

10

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

171

19 180

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

"Компанії з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент"

за 2020 рік, що завершився 31.12.2020 р.

Зміст	Стор.
Приміток до фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності:	
Загальна інформація	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	4
1. Інформація про Компанію	5
2. Загальна основа формування фінансової звітності	6
3. Суттєві положення облікової політики	9
<u>3.1. Основа підготовки фінансової звітності</u>	9
<u>3.2. Загальні положення щодо облікових політик</u>	10
<u>3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів</u>	11
<u>3.4. Облікові політики щодо основних засобів, нематеріальних активів, активів з права користування та орендне зобов'язання</u>	14
<u>3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу</u>	16
<u>3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток та відстрочені податки</u>	16
<u>3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань</u>	16
<u>3.8. Облікові оцінки щодо доходів та витрат</u>	17
4. Основні припущення, оцінки та судження	18
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	20
<u>5.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)</u>	20
<u>5.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</u>	24
<u>5.3. Звіт про рух грошових коштів</u>	25
6. Розкриття іншої інформації	26
<u>6.1. Умовні зобов'язання</u>	26
<u>6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони</u>	26
<u>6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками</u>	26
<u>6.4. Управління капіталом</u>	29
7. Події після дати балансу	29

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 Любові Малої, будинок 93.
Організаційно- правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
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 та код КВЕД 64.30)
Ідентифікаційний код	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	IBAN: UA753808050000000000265083208 в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"
Генеральний директор	Алексейчев Владислав Сергійович
Особа, що відповідає за ведення бухгалтерського обліку	Пільник Вікторія Валеріївна
Середня кількість працівників	протягом звітного періоду – 7 чол., у 2019 році - 7 чол.
Період, який охоплено фінансовою звітністю	2020 рік, (порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року).

Заява
про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі – ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ").

Керівництво ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових потоків і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" за 2020 рік затверджена керівництвом до випуску 12 лютого 2021 року.

Від імені Керівництва
ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
Генеральний директор

Особа, що відповідає за
ведення бухгалтерського обліку



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 (надалі – Товариство).

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Компанії.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових інвестиційних фондів)). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних фондів. Нижче перелічені фонди, активи яких перебували в управлінні Компанії в звітному періоді:

- Пайовий інвестиційний венчурний фонд недиверсифікований закритого типу "Авантаж-Корпорація" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 2331263);
- Пайовий інвестиційний венчурний фонд недиверсифікований закритого типу "Авантаж-Рантьє" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 2331262);
- Пайовий інвестиційний недиверсифікований закритий фонд "Реальний бізнес" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 2321319) – з 08.05.2019 р. знаходиться у процесі ліквідації у зв'язку з закінченням строку, на який був створений;
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Авантаж - Ріал Естейт" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 23300493);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Стабільний Розвиток" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 23300660);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Олімп" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 23300658);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Спільний Капітал" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 23300842).

Додатково повідомляємо:

- Консолідована фінансова звітність не складається.
- Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
- Обмежень щодо володіння активами немає.
- Участі у спільних підприємствах не має.
- Виявлених помилок минулих років та пов'язаних з цим коригувань не було.

- Переоцінки статей фінансових звітів, крім цінних паперів та оренди приміщення, не було.
- Товариство здійснюватиме діяльність у майбутньому на безперервній підставі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІУ від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, які не суперечать вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнями (КТМФЗ, ПКТ), видані радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України та обліковою політикою Товариства, затверджена Наказом Генерального директора Товариства № 1-У від 03.01.2018 р., зі змінами від 02.01.2019р. та від 03.01.2020р.

У своїй діяльності Товариство керується нормами Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Законами України "Про інститути спільного інвестування", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", іншими відповідними підзаконними нормативно-правовими актами, положеннями Статуту, а також внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними актами підприємства, що можуть прийматися відповідно до вимог Статуту.

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.

Датою першого застосування Товариством МСФЗ (IFRS) для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2015 р.

2.2. Застосування нових та/або переглянутих стандартів фінансової звітності та тлумачень до них

Оновлені стандарти й інтерпретації, які набрали чинності з 1 січня 2020 р. :

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, оновлено 03.03.2020 р.).

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, допомагає користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція Концептуальної основи фінансової

звітності передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою "інші форми і розкриття", визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

Нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності ввело поняття "звітуюче підприємство", під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз "економічний ресурс" замість терміну "ресурс" підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до "очікуваних" надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу/зобов'язання виробляти/передавати економічні вигоди.

Нова глава Концептуальної основи фінансової звітності присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, оновлено 16.06.2020 р.).

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" – оновлено 07.04.2020 року. Внесені зміни до визначення інструменту власного капіталу.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – оновлено 30.09.2020 року та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - оновлено 05.08.2020 року (випущені 26 вересня 2019 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати), визначають реформу базової процентної ставки. Ці зміни внесені внаслідок невизначеності, що виникає в результаті поступової відміни базових відсоткових ставок, таких як ставки міжбанківського фінансування (IBOR). Відповідні поправки змінюють вимоги до обліку хеджування, щоб уникнути можливих негативних наслідків реформи IBOR. Окрім того, додаються вимоги про розкриття інформації компаніями, що пояснюють, як невизначеність, пов'язана з реформою IBOR, впливає на їх відносини хеджування.

МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" – оновлено 16.12.2020 року. Внесені зміни до пункту 6 МСФЗ 13. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни, коли застосовує МСФЗ 16.

МСФЗ 16 "Оренда" – оновлено 20.10.2020 року документом "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "сovid-19", додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б.

МСБО 23 "Витрати на позики" оновлено 16.06.2020 року.

Ці зміни до стандартів стали обов'язковими з 1 січня 2020 р. але не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові стандарти й інтерпретації, які вступають в силу з 1 січня 2021 року або пізніше:

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, і які Товариство не прийняла достроково:

Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (оновлені 16 січня 2021 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

КТМФЗ 12 Угоди про концесію послуг (оновлені 16 лютого 2021 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. З 14 березня 2020 року в Україні оголошена надзвичайна ситуація та введено ряд обмежень. Ситуація, пов'язана з COVID-19, постійно змінюється, проте управлінський персонал здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Товариства. Однак погіршення ситуації в зазначених вище сферах може привести до знецінення як фінансових, так і нефінансових активів, негативно вплинути на справедливу вартість, втрат від знецінення, визначення кредитних ризиків та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо.

Важливим завданням для керівництва Товариства являється підтримка фізичного та психічного здоров'я співробітників, аналіз характеру різних функцій і робочих місць для забезпечення належного виконання роботи. Для цього було прийняти рішення:

- Забезпечити гнучкий графік роботи та відпусток з використанням технічних засобів для забезпечення віддаленої або дистанційної роботи на певний період.
- Встановити систему контролю за станом здоров'я персоналу та забезпечити конфіденційність інформації про здоров'я працівників.
- Забезпечити безпеку робочого середовища шляхом обов'язкового прибирання та дезінфекції робочих місць відповідно до національних та регіональних санітарно-гігієнічних вимог органів охорони здоров'я в період поширення інфекційних захворювань.
- Висвітлювати питання безпеки в період епідемії, підвищувати їх обізнаність в питаннях безпеки та запобігання ризикам

Одним з можливих аналізів впливу пандемії COVID-19 є аналіз прибутковості Товариства за 2020 рік у порівнянні з попередніми роками. За 2020 рік Товариство зазнало значних збитків (272 тис. грн.), що викликано нижчим рівнем доходу відносно планового, та збільшенням витрат по обов'язкових платежах. Необхідними діями є перегляд управлінських рішень та внутрішніх процесів з огляду на ризики, що виникли у світі.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 12 лютого 2021 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є 2020 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Товариства.

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності Товариства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю або за амортизованою собівартістю відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Під час первісного визнання фінансової інвестиції, як фінансового активу, вони оцінюються за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансової інвестиції при першому визнанні треба вважати ціну операції.

Справедлива вартість — це ціна, яку було б одержано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку станом на дату оцінки.

Подальша оцінка фінансової інвестиції здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Справедливою вартістю цінних паперів вважати:

- офіційний біржовий курс на дату оцінки;
- середньозважену за правочинами на біржі (у разі відсутності біржового курсу);

- середньозважену за правочинами поза біржею (у разі відсутності інформації за правочинами вчиненими на біржі та біржового курсу);
- вартість чистих активів розраховану на один цінний папір в обігу (у разі відсутності інформації за правочинами вчиненими на біржі та поза біржею та біржового курсу).

Справедливою вартістю паїв/часток господарських товариств вважати:

- ціну операції, якщо придбання відбулося не раніше ніж за 15 місяців до дати оцінки;
- останню справедливу вартість, відкориговану на суму чистого прибутку (збитку) за даними останньої наданої річної звітності, розподіленого пропорційно відсотку у статутному капіталі товариства, якщо придбання відбулося раніше ніж за 15 місяців до дати оцінки та товариство не має нерозподілених збитків.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо або товариство має непокрите збитки, оцінювати за нульовою вартістю.

Цінні папери емітентів, щодо яких Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку прийнято рішення про заборону торгівлі та зупинення обігу, оцінювати за нульовою вартістю.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

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

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

Найбільш важливі області, які потребують використання оціночних суджень та допущень, включають: резерв на знецінення фінансових активів; термін корисного використання і ліквідаційної вартості основних засобів; знецінення активів; термін дії договору оренди.

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 ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку встановити кількісні критерії: для операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу в розмірі 3 % чистого прибутку (збитку) Товариства за попередній звітний період; окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) Товариства за попередній звітний період; проведення переоцінки або зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів – 10 % справедливої вартості об'єкта; статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) – 5 % підсумку Балансу; статей Звіту про фінансові результати – 10 % фінансового результату від операційної діяльності Товариства.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

До складу фінансової звітності за 2020 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.5.2 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, 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).

Фінансовий актив — це будь-який із таких активів: грошові кошти чи контракт на отримання грошових коштів або інших фінансових активів, чи контракт, що надає право

обміняти фінансові інструменти на потенційно вигідних умовах, або інструмент власного капіталу іншого підприємства.

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:

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

2. фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

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 взятє 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.

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

Фінансові інструменти, відображені в Балансі Товариства, включають: торговельну та іншу дебіторську заборгованість й грошові кошти.

Фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, яка приймається на рівні ціни операції.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді й лише тоді, коли він або:

- а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або

б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови:

- суб'єкт господарювання не має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки він не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси суб'єкта господарювання з правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;

- умови контракту про передачу забороняють суб'єкту господарювання продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;

- суб'єкт господарювання має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, суб'єкт господарювання не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів (як визначено в МСБО 7 "Звіти про рух грошових коштів") протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Довгострокової дебіторської заборгованості немає.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, то сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу. Балансова вартість зменшується прямо, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку.

3.3.4. Зобов'язання

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

1. фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку;

2. фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

Довгострокових зобов'язань немає.

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів, нематеріальних активів, активів з права користування та орендні зобов'язання

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається як актив тоді, коли актив є економічним ресурсом минулих подій, контрольований з боку Товариства та є потенціал генерувати економічні вигоди. Основні засоби відображаються в звітності, починаючи з дати введення активу в експлуатацію.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Згідно з обліковою політикою, до основних засобів зараховуються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і початкова вартість яких вище 6000,00 грн. (20000,00 грн. – з 23.05.2020 р. змінено вартісний критерій визначення основних засобів). Нарахування амортизації основних засобів здійснюється 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".

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів", проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно.

3.4.4. Облікові політики щодо активів з права користування та орендного зобов'язання

У зв'язку з набуттям чинності нового стандарту Товариство визначило оцінку договорів оренди, активів з права користування та орендні зобов'язання наступним чином.

Первісна оцінка

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

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

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При дисконтуванні орендних платежів використовує ставку додаткових запозичень орендаря, використовуючи статистичні данні НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>

Подальша оцінка

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

У разі зміни строку оренди, суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів, Товариство переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендне зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Активи у формі права користування Товариство відносить до тієї самої статті, за якою подавав би відповідні базові активи, якби вони перебували у власності.

Орендне зобов'язання відображається окремо від інших зобов'язань.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток та відстрочені податки

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, у зв'язку з чим такі різниці практично відсутні. 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.

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.

Інших забезпечень немає.

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 відпусткових.

Непередбачених зобов'язань та активів немає.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.8. Облікові оцінки щодо доходів та витрат

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.

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.

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 передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

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.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства, суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операцій в іноземній валюті немає.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- 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 Товариство посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження Товариство 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.

Кращим свідченням справедливої вартості є біржові курси на активному (головному, а у разі відсутності головного - найсприятливішому) ринку.

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

Інвестиційної нерухомості немає, тому протягом звітного періоду переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- 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

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

Якби Товариство використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti 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 МСФЗ, 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

Товариство 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 Товариству фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

5.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

5.1.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2020 року до основних засобів Товариства належить:

Інформація про наявність і рух основних засобів представлена нижче приведеною таблицею:

	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Актив з права користування*	Всього
Первісна вартість, тис. грн.				
Станом на 31.12.2018	17	31	-	48
Придбано	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
Інші зміни /Перше визнання**	-	-	138	138
Станом на 31.12.2019	17	31	138	186
Придбано	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	17	31	138	186
Накопичена амортизація, тис. грн.				
Станом на 31.12.2018	(17)	(31)	-	(48)
Амортизація за рік	-	-	(28)	(28)
Знецінення (зменшення корисності)	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	(17)	(31)	(28)	(76)
Амортизація за рік	-	-	(47)	(47)
Знецінення (зменшення корисності)	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	(17)	(31)	(75)	(123)
Залишкова вартість, тис. грн.				
Станом на 31.12.2018	0	0	0	0
Станом на 31.12.2019	0	0	110	110
Станом на 31.12.2020	0	0	63	63

*Активи у формі права користування Товариство відносить до тієї самої статті, за якою подавало би відповідні базові активи, якби вони перебували у власності.

**На дату початку оренди Товариство визнало актив з права користування та орендне зобов'язання у розмірі 138 тис. грн.

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

Всі основні засоби належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу або у забезпечення зобов'язань, у тому числі 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.

5.1.2. Нематеріальні активи

Інформація про наявність і рух нематеріальних активів представлена нижче наведеною таблицею:

	Ліцензія	Веб-сайт	Всього
Первісна вартість, тис. грн.			
Станом на 31.12.2018	5	-	5
Придбано/ Створено	-	-	-
Вибуло	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Станом на 31.12.2019	5	-	5
Придбано/ Створено	-	-	-
Вибуло	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Станом на 31.12.2020	5	-	5
Накопичена амортизація, тис. грн.			
Станом на 31.12.2018	(2)	-	(2)
Нараховане за період	-	-	-
Вибуло	-	-	-
Станом на 31.12.2019	(2)	-	(2)
Нараховане за період	-	-	-
Вибуло	-	-	-
Станом на 31.12.2020	(2)	-	(2)
Залишкова вартість, тис. грн.			
Станом на 31.12.2018	3	-	3
Станом на 31.12.2019	3	-	3
Станом на 31.12.2020	3	-	3

Товариство має нематеріальний актив з безстроковим терміном корисного використання – ліцензію, який не амортизує з 2017 року. Переоцінка нематеріальних активів не проводилася. Балансова вартість нематеріального активу станом на 31.12.2020 року становить 3 тис. грн.

5.1.3. Відстрочені податкові активи

Відстрочених податків не виникало.

5.1.4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 р. на поточних рахунках у банку обліковувались грошові кошти за номінальною вартістю на суму 1 тис. грн. та на 31.12.2020 р. – 1 тис. грн.

	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.
Рахунки в банках, в тис. грн.	1	1	1
Всього	1	1	1

Грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Депозитів та операцій з іноземною валютою не було.

Еквівалентів грошових коштів на балансі немає.

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

Станом на 31.12.2020 р. на рахунку у цінних паперах Товариства обліковуються такі поточні фінансові інвестиції:

Емітент	Код ЄДРПОУ	вид ЦП	кількість, шт.		
			на 31.12.2019 р.	рух за звітний період	на 31.12.2020 р.
ПАТ "Фінансова компанія "АВАНГАРД"	36019681	акція	7595	-	7595

Справедлива вартість акцій ПАТ "Фінансова компанія "АВАНГАРД" на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. дорівнює 0 грн. Керівництво Товариства використовує оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства та на підставі Рішення НКЦПФР від 17.10.2017 р. № 763 про те, що у ПАТ "Фінансова компанія "АВАНГАРД" зупинено внесення змін до систем депозитарного обліку цінних паперів.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ПАТ "Фінансова компанія "АВАНГАРД" та рішенням НКЦПФР станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була віднесена до 3-го рівня ієрархії.

Витрати від зміни вартості фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відображає в обліку, як "Інші витрати".

5.1.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариства належить:

в тисячах гривень	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	399	363	81
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	248	168	280
Інша поточна дебіторська заборгованість	18706	18707	18751
Разом	19353	19238	19112

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. у сумі 399 тис. грн. складається з винагорода Товариству та визначається як відсоток вартості чистих активів Фондів та приросту вартості чистих активів Фондів. Винагорода Товариству виплачується грошовими коштами.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості основна доля станом на 31.12.2020р. належить ТОВ "У.С.К." (ідентифікаційний код 31555195) за договором купівлі-продажу цінних паперів у сумі 18706 тис. грн.

Вплив дисконтування є не суттєвим, тому поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною вартістю.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості протягом 2019-2020 р. р. не було. Враховуючи той факт, що вище зазначена поточна дебіторська заборгованість буде погашена у квітні – вересні 2021 року, очікуваний кредитний збиток визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу становить "0".

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

5.1.7. Власний капітал.

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу та непокритого збитку.

Статутний капітал складається з частки учасника (ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ", ідентифікаційний код 36985352) на зальну номінальну суму 20052,5 тис. грн. (20 052 500,00 грн.). Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. Протягом 2020 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Формування резервного фонду (капіталу) Товариства здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду (капіталу) Товариства складає 5 % від суми чистого прибутку.

Протягом 2020 року за результатами діяльності 2019 року до резервного фонду (капіталу) не було проведено відрахування. За результатами діяльності 2020 року Товариство отримало збиток, тому відрахувань до резервного фонду не буде здійснювати.

Компоненти власного капіталу, в тисячах гривень	на 31.12.20 р.	на 31.12.19 р.	на 31.12.18 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	20 053	20 053	20 053
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1145)	(873)	(1044)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього	18908	19180	19009

Виплати дивідендів чи розподілу чистого прибутку протягом 2019-2020 р.р. не було. Прибуток за 2019 р. склав 171 тис. грн., за результатами діяльності 2020 року Товариство отримала збиток 272 тис. грн.

5.1.8. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання складаються з орендного зобов'язання, строк погашення якого 31.05.2022 р. Частина зобов'язань у розмірі 45 тис. грн. була переведена до складу поточних за 2020 рік. Станом на 31.12.2020 р. несплачена частина орендного довгострокового зобов'язання складає 71 тис. грн., а поточного – 63 тис. грн.

Зміна ставки дисконтування орендних платежів на 31.12.2020 р. має не суттєвий вплив на показник орендного зобов'язання.

Грошового відтоку за 2020 рік не було.

Витрат, які належать до змінних орендних платежів, не внесених до оцінки зобов'язань з оренди не було. Комунальні послуги входять до орендного платежу

5.1.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

На 31.12.2020 року Товариство має поточні зобов'язання і забезпечення у розмірі 441 тис. грн., а саме:

<i>в тисячах гривень</i>	<i>на 31.12.2020 р. на 31.12.2019 р. на 31.12.2018 р.</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	65	2	86
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1	-	1
Поточні зобов'язання з оплати праці	8	4	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Поточні забезпечення	40	22	16
Інші поточні зобов'язання	326	28	-
Усього	441	56	107

Товариство має намір погасити заборгованість протягом найближчих 12 місяців та не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) у розмірі 65 тис. грн. складається з заборгованості з:

- оренди приміщення ТОВ "У.С.К." (ідентифікаційний код 31555195) - 63 тис. грн.;
- інше - 2 тис. грн.

У складі поточних зобов'язань Товариство враховує резерв невикористаних працівниками відпусток станом на 31.12.2019 р. у розмірі 22 тис. грн., на 31.12.2020 – 40 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання у розмірі 326 тис. грн. визначені отриманням поворотної фінансової допомоги від ПРАТ "ІБК "АВАНТАЖ" (ідентифікаційний код 33901877). Термін дії договору встановлений до 30.06.2021 року, але передбачена можливість дострокового повернення наданої допомоги. Таким чином, ця заборгованість дисконтуванню не підлягає.

5.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Дохід

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.

<i>в тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від діяльності із управління активами	362	511
Інші операційні доходи	-	81
Всього	362	592

Бартерних угод не було.

Витрати

Адміністративні витрати складаються з:

<i>в тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на оплату праці	375	225
Витрати на соціальні заходи	82	48
Амортизація активу з права користування	47	28
Інші витрати	112	103
Всього	616	404

Інші витрати у сумі 112 тис. грн. складаються з:

- членські внески АРІФРУ – 40 тис. грн.
- навчання робітників – 25 тис. грн.
- послуги аудитора – 23 тис. грн.
- програмне забезпечення для формування та подачі звітності – 19 тис. грн.
- послуги банків – 4 тис. грн.
- інше – 1 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2019 рік склали 2 тис. грн, а протягом 2020 року таких витрат не було.

Фінансові витрати за 2020 рік відображають відсотки по орендному зобов'язанню у розмірі 18 тис. грн.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2020 рік становить 272 тис. грн. збитку, за 2019 року - 171 тис. грн. прибутку.

5.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено згідно з вимогами МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У ній відображено рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплати податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

На балансі Товариства грошові кошти на початок 2020 року складають 1 тис. грн., на кінець 2020 року - 1 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав від'ємне значення у розмірі 298 тис. грн., за 2019 рік - від'ємне значення у розмірі 46 тис. грн.

Руху коштів від інвестиційної діяльності у 2020 року не було, у 2019 року - позитивне значення у розмірі 40 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2020 рік – позитивне значення у розмірі 298 тис. грн., а за 2019 рік - позитивне значення у розмірі 6 тис. грн.

Таким чином, чистий рух коштів Товариства за 2020 рік склав 0 тис. грн., за 2019 рік склав 0 тис. грн.

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Умовні зобов'язання

6.1.1. Судові позови

До Товариства судових позовів протягом 2020 року не було.

6.1.2. Оподаткування

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

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та не містить результатів діяльності інших компаній.

До переліку пов'язаних осіб, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", належать:

- ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 36985352), якій належить 100% в статутному капіталі ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";

- Алексейчев Владислав Сергійович, є Генеральним директором ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства.

Цей перелік пов'язаних осіб є вичерпним у зв'язку з відсутністю осіб, які мають прямий чи непрямий вирішальний вплив (контроль) на діяльність Товариства.

Протягом 2020 року операцій з ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 36985352) не було.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за 2020 рік провідному управлінському персоналу (генеральному директору), за категоріями виплат, відповідно:

- а) заробітна плата – 68,3 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 провідному управлінському персоналу, описаних вище, інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2020 рік не було.

6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що ліцензійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів пов'язана з ризиками і вартість активів у нестабільному ринковому

середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Фінансовими ризиками Товариства є: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик складається з валютного ризику, відсоткового ризику та інших цінових ризиків. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Товариство укладає угоди з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами.

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

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

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

Операційний ризик

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

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Товариством 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 Товариства складається з регламентуючих документів - політик, положень, процедур, процесів тощо, які затверджуються відповідно до системи корпоративного управління у Товаристві з урахуванням її розміру та складності операцій.

Якісний та кількісний аналіз операційних ризиків Товариства включає:

- Постійні регулярні заходи з вдосконалення процесів здійснення професійної діяльності з управління активами в Товаристві та засобів їх регламентації, спрямовані на мінімізацію розмірів втрат та частоти виникнення подій 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 Товариства 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 Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Сприйняття репутації Товариства може бути розділене на:

- Репутацію Товариства з точки зору існуючих та потенційних клієнтів – учасників 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 Товариства, 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 Товариства, 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 Товариства у активи фондів в управлінні.

6.4. Управління капіталом

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики.

Законодавством, а саме ст. 63 Закону України "Про інститути спільного інвестування", встановлено мінімальний розмір статутного капіталу для компаній з управління активами у розмірі 7 000 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства складає 20053 тис. грн., якій сплачено повністю. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 18908 тис. грн. Отже, Товариство дотримується вимог чинного законодавства України щодо співвідношення статутного та власного капіталів.

Вимоги щодо капіталу Товариства, передбачені "Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", що затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, а саме для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство має такі пруденційні показники, які є в межах нормативного значення:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів (грн.)	18 904 421,77	≥ 3500000
2	Норматив достатності власних коштів	196,4846	> 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	352,3657	> 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9736	$> 0,5$

У звітному періоді залучення додаткового капіталу, фінансування, а також виплат дивідендів не проводилось.

7. Події після дати балансу

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. "Інформація про Компанію"; Товариство оцінило в період з 31.12.2020 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 2020 рік) – виявлено не було;

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

21 січня 2021 року Учасником Товариства прийнято рішення № 210121 ліквідувати Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Спільний Капітал" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Авантаж Капітал Менеджмент" (код ЄДРІСІ 23300842), надалі – "Фонд", у зв'язку з тим, що проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, випущених з метою спільного інвестування, не зареєстровано

протягом одного року з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Інших подій виявлено не було.

Генеральний директор

Особа, що відповідає за ведення бухгалтерського обліку




В.С. Алексейчев
В.В. Пільник

1850
1851
1852
1853
1854
1855
1856
1857
1858
1859
1860

рошило, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки
ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"
в присутції директора
Бориса Гейди аркуша(ів).
О.О.М. Єзенцева)

