

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.
(дійсне до 24.09.2020 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.iza-audit.com.ua
н / рахунок 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“АВАЛОН ГРУП” станом на 31 грудня 2018 року**

Адресати аудиторського висновку:

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АВАЛОН ГРУП”;
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АВАЛОН ГРУП” (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за період: 25.04.2018 р.-31.12.2018 р., який закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Основою для висловлення думки із застереженням є: при складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності КОМПАНІЇ, а також внаслідок згаданого обмеження

обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами” від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності» нашого звіту.

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

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ за

поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б

обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних активів

Вступний параграф

Основні відомості про юридичну особу

№	Структура основних відомостей про КОМПАНІЮ	Зміст основних відомостей про КОМПАНІЮ за структурними складовими
1	2	3
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АВАЛОН ГРУП”
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань:	42091582
3	Місцезнаходження	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33
4	Дата державної реєстрації	згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 25.04.2018 р.
5	Основні види діяльності	Згідно Статуту основним видом діяльності є управління активами інвестиційних інвесторів (інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям. Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формування основним видом діяльності є управління фондами (КВЕД – 66.30).

1	2	3
6	Дата внесення змін до установчих документів	-
7	Перелік учасників (фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові), які є власниками 5 % і більше часток	Фтомін Олександр Ігорович є власником 100 % частки статутного капіталу у сумі 7 500 000 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.).
8	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Рішення НКЦПФР від 03.08.2018 р. № 560 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВ «КУА «АВАЛОН ГРУП»
9	Реєстраційний номер та дата включення у державний реєстр фінансових установ	№ 2521 від 03.08.2018 р.
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКОРД»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАМЕТ»

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (25.04.2018 р.) складав 7 500 000,00 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 500 000 грн. за формулою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ вимогам пункту 3 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 із змінами та доповненнями.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2018 р. складає 7 426 119,22 грн., що відповідає вимогам пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 із змінами та доповненнями.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість з оренди ФОП Кисельов О. О., ФОП Сиротяк В. Г., ФОП Табачин Ю. М. у сумі 18 тис. грн.

2.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". На дату Балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції (форвардні контракти) на загальну суму 7 188 тис. грн.

2.3. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 220 тис. грн. Це підтверджено даними банківської виписки з рахунку КОМПАНІЇ у ПАТ "ПРИВАТ БАНК" та АТ "ОТП Банк" на звітну дату.

2.4. Непокритий збиток станом на 31.12.2018 року у КОМПАНІЇ становить -74 тис. грн., що узгоджується із сумою збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період: 25.04.2018 р.-31.12.2018 р. (-74 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

2.5. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати за період: 25.04.2018 р.-31.12.2018 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом періоду: 25.04.2018 р.-31.12.2018 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу, що відображені у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу відповідає розміру, що визначений статутом КОМПАНІЇ, затвердженим Загальними зборами засновників (протокол № 1/2018 від 25.04.2018 р.).

Статутний капітал КОМПАНІЇ був сплачений в повному обсязі грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками:

- № @2PL806949 від 26.04.2018 р. ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 325321 (громадянином України Фтомін Олександром Ігоровичем внесено 10 000 грн. (Десять тисяч грн. 00 коп.);

- № @2PL144712 від 27.04.2018 р. ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 325321 (громадянином України Фтомін Олександром Ігоровичем внесено 7 490 000 грн. (Сім мільйонів чотириста дев'яносто тисяч грн. 00 коп.).

Засновником КОМПАНІЇ є громадянин України Фтомін Олександр Ігорович, реєстраційний номер картки платника податків 2946312599; є власником 100 % частки статутного капіталу у сумі 7 500 000 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.).

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату балансу відсутній. Порядок формування резервного капіталу передбачено нормами статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений Загальними зборами засновників (протокол № 1/2018 від 25.04.2018 р.): КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду КОМПАНІЇ визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2018 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу II “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з

управління активами) компанією з управління активами");

- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

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

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням ДКЦПФР від 24.01.2008 р. № 52, рішення НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який представляє службу внутрішнього аудиту (контролю) КОМПАНІЇ та призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі служби внутрішнього аудиту (контролю), основні завдання та функції служби внутрішнього аудиту (контролю), принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю) регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАЛОН ГРУП", що затверджено Рішенням Загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 2/2018 від 02.05.2018 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників (вищий орган) і Директор (виконавчий орган). Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора КОМПАНІЇ здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

8. Допоміжна інформація

8.1. Інформація про власників КОМПАНІЙ:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника КОМПАНІЇ або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, %	Загальний розмір впливу на КОМПАНІЮ
A		Власники - фізичні особи					
	1	Фтомін Олександр Ігорович	одноосібно	2946312599	Паспорт КЛ № 025495, виданий Сихівським РВ у м. Львові ГУ ДМС України у Львівській області, 05 серпня 2014 року	100 %	
B		Власники - юридичні особи					
		Немає					
		Усього:				100 %	

8.2. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	K	42091582	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАЛОН ГРУП»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 33	100 %	Немає

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	I	40425845	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНТАН ХОЛДІНГ»	79019, Львівська область, м. Львів, проспект Чорновола, буд. 45-А, корпус 1	50 %	Директор
3.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	I	41702604	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖАМБО МАРКЕТ»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 33	80 %	Немає
4.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	I	41441627	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРОС МАРКЕТ»	79070, Львівська обл., м. Львів, Проспект Червоної Калини, буд. 60	0 %	Директор
5.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	I	35101984	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПЕРТ-ІНВЕСТ»	79020, Львівська область, м. Львів, вул. Реміснича, буд. 37	39,057 %	Немає
6.	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	I	39366258	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛОН ІНКОМПАНІ»	79058, Львівська область, м. Львів, вул. Хімічна, буд. 4	50 %	Немає

Прямі родичі Фтоміна Олександра Ігоровича пов'язаності не мають.

8.3. Інформація про керівника КОМПАНІЇ та його пов'язаних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника КОМПАНІЇ та його прямих родичів (сту- пінь родинного зв'язку)	Реєстрацій- ний номер облікової картки платника податків	Символ юриди- чної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифі- каційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнахо- дження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в ста- тутно- му ка- піталі пов'яза- ної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	K	42091582	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ- НІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАЛОН ГРУП»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33	0 %	Директор

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2 .	Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	I	40844645	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАЛОН ІНВЕСТ»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33	0 %	Член (Секретар) Наглядової ради
3 .	Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	I	40393316	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДАМАНТ»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33	0 %	Член (Секретар) Наглядової ради
4 .	Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	I	40952862	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАМЕТ»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33	0 %	Член (Секретар) Наглядової ради
5 .	Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	I	41535924	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКОРД»	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, будинок 33	0 %	Член (Секретар) Наглядової ради

Прямі родичі Добровольської Наталії Миколаївни пов'язаності не мають.

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЙ.

8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

8.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для

підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 426 119,22 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;

- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 1, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

Розрахунок нормативу достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЯ розпочне розраховувати після закінчення повного фінансового року діяльності, тобто з 01 січня 2020 року, у відповідності до пункту 2 глави 1 розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

8.4. Відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифікату аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р.

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

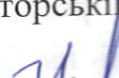
Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 44 від 07 грудня 2018 р.

Аудит було розпочато 03 січня 2019 р. та закінчено 10 січня 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторської фірмі.

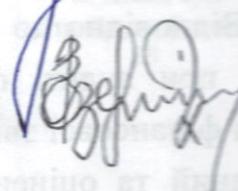
Аудитор (сертифікат № 007408)



М. Ю. Чік

Генеральний директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В. О. Озеран



М.П.

Аудиторський висновок наданий 10 січня 2019 року

Вих. № 03.

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

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2019-01-01
за ЄДРПОУ	42091582
за КОАТУУ	4610136800
за КПФГ	240
за КВЕД	66.30

Підприємство - ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАЛОН ГРУП"
Територія: м. Львів, Сихівський район
Операційно-правова фірма: господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю
Вид систематичної діяльності управління фондами
Кодифікованість працівників: 5

Адреса: місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33; телефон: (032)253-39-80
Пригадані землю: пис. при. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2),
записи про доходи якого наводяться в гривнях з копійками).

Прибуток (збиток) з позначкою "V" у відповідній клітинці)
Соціальні стандарти (стандартами) бухгалтерського обліку
Соціальні стандарти фінансової звітності

X

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

Форма № 1 код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Інвестиційні активи:	1000	0	0
первинна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Інвестиції в інші підприємства:	1005	0	0
інші засоби:	1010	0	0
первинна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
інша нерухомість	1015	0	0
первинна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
нестрокові біологічні активи	1020	0	0
первинна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
нестрокові фінансові інвестиції:	1030	0	0
дебіторська заборгованість за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	0	0
фінансові інвестиції	1040	0	0
нестрокова дебіторська заборгованість	1045	0	0
затрочені податкові активи	1090	0	0
Інші необоротні активи	1095	0	0
Сума за розділом I			
II. Оборотні активи			
Паси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги:	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
шах поточна дебіторська заборгованість	1155	0	18
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	7188
Соціальні та інші еквіваленти:	1165	0	220
рахунки в банках	1167	0	220
Інвестиції в майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Сума за розділом II	1195	0	7426
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	0	7426

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0	7500
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	-720
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	0	7420
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	0	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	0	7426

Керівник

Добровольська Н. М.

Головний бухгалтер

Ференц О. О.



**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за період: 25.04.2018 р. - 31.12.2018 р.**

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	80	0
зароблені страхові премії	2010	0	0
підписані, валова сума	2011	0	0
передані у перестрахування	2012	0	0
перевезені незароблені премії, валова сума	2013	0	0
частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
більшість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
збиток	2090	80	0
збитки	2095	0	0
(зитрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
(зитрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
з частки страхових резервів, валова сума	2111	0	0
з частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
операційні доходи	2120	0	0
від зміни вартості активів, які оцінюються за зведеновою вартістю	2121	0	0
від первісного визнання біологічних активів і ськогосподарської продукції	2122	0	0
ністративні витрати	2130	607	0
затрати на збут	2150	0	0
операційні витрати	2180	0	0
рат від зміни вартості активів, які оцінюються за зведеновою вартістю	2181	0	0
рат від первісного визнання біологічних активів і ськогосподарської продукції	2182	0	0
фінансовий результат від операційної діяльності:			
збиток	2190	0	0
збиток	2195	527	0
від участі в капіталі	2200	0	0
з фінансові доходи	2220	453	0
з доходи	2240	0	0
від благодійної допомоги	2241	0	0
з фінансові витрати	2250	0	0
затрати від участі в капіталі	2255	0	0
з витрати	2270	0	0
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	74	0
зтрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	74	0

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-74	

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	
Витрати на оплату праці	2505	247	
Відрахування на соціальні заходи	2510	54	
Амортизація	2515	0	
Інші операційні витрати	2520	306	
Разом	2550	607	

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Добровольська Н. М.

Головний фінансовий директор

Ференц О. О.



Дата (рік, міс., число)

Коди

2019-01-01

за ЄДРПОУ

42091582

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період: 25.04.2018 р. - 31.12.2018 р.

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття**Код****За звітний період****За аналогічний період
попереднього року****1****2****3****4****I. Рух коштів у результаті операційної діяльності**

надходження від:

реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

3000

80

0

повернення податків і зборів

3005

0

0

збитку чистої податку на додану вартість

3006

0

0

збитку фінансування

3010

0

0

збитку фінансування позик від повернення позик

3055

0

0

збитку надходжень

3095

0

0

збитку на позиту:

3100

308

0

збитку (робіт, послуг)

3105

199

0

збитку на земельні землі

3110

54

0

збитку зборів

3115

48

0

збитку зобов'язань з податку прибуток

3116

0

0

збитку зобов'язань з податку на додану вартість

3117

0

0

збитку зобов'язань з інших податків і зборів

3118

48

0

збитку авансів

3135

8

0

збитку на позиту повернення авансів

3140

0

0

збитку на позиту

3190

8

0

збиток руху коштів від операційної діяльності

3195

-545

0

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

надходження від реалізації:

підприємств інвестицій

3200

0

0

непідірвотних активів

3205

0

0

надходження від отриманих:

надходження

3215

453

0

надходження

3220

0

0

надходження від деривативів

3225

0

0

надходження від погашення позик

3230

0

0

надходження

3250

0

0

збитка на придбання:

підприємств інвестицій

3255

7188

0

непідірвотних активів

3260

0

0

збитка за деривативами

3270

0

0

збитка на надання позик

3275

0

0

збитка на платежі

3290

0

0

збитий рух коштів від інвестиційної діяльності

3295

-6735

0

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

надходження від:

від капіталу

3300

7500

0

надання позик

3305

0

0

надходження

3340

0

0

зачисння на:

купівлі власних акцій

3345

0

0

зменшення позик

3350

0

0

платіжі дивідендів

3355

0

0

платежі

3390

0

0

збитий рух коштів від фінансової діяльності

3395

7500

0

збитий рух коштів за звітний період

3400

220

0

злишок коштів на початок року

3405

0

0

злив зміни валютних курсів в залішок коштів

3410

0

0

злишок коштів на кінець року

3415

220

0

рівник

головний бухгалтер

42091582

Добропольська Н. М.

Україна * м. Львів

ІВБАРИННІ АКТИВИ

Ференц О. О.



Коди
2019-01-01
42091582

Звіт про власний капітал
за період: 25.04.2018 р. - 31.12.2018 р.
Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	0	0	0	0	0	0	0	0
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-74	0	0	-74
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Доходи (зитка) непідконтрольних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Доходи (зитка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (звіддачі)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спринування прибутку за пресетованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відродження до реєстрованого капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, післяко ми до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на підприємства специальних (шахтових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, яке крім підприємства заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Власні учасники:									
Внески до капіталу	4240	7500	0	0	0	0	-7500	0	0
Внесення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	7500	0	7500
Вилучення капіталу:									
Вилучення акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуплення викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Змінення (прорахунок) зростання обсягу підприємства	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення в капіталі	4295	7500	0	0	0	-74	0	0	7426
Змін в розмежуванні	4300	7500	0	0	0	-74	0	0	7426

Добровольська Н. М.

Ференц О. О.



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАЛОН ГРУП»

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАЛОН ГРУП» (надалі в тексті - «Товариство») (ідентифікаційний код юридичної особи 42091582) зареєстроване 25 квітня 2018 р. відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних фондів: Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд» та Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Камет».

Товариство має таку ліцензію:

- рішення про видачу ліцензії № 560, видане НКЦПФР – 03.08.2018 р., на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 8 осіб.

Посадовими особами, відповідальними за ведення фінансово-господарської діяльності Товариства є:

Добровольська Наталія Миколаївна (обрана на посаду директора згідно протоколу загальних зборів засновників № 1/2018 від 25.04.2018 р.; призначена на посаду директора з 25.04.2018 року згідно наказу № 1-к від 25.04.2018 р.; приступила до виконання обов'язків директора з 01.05.2018 р.);

Ференц Оксана Олегівна (призначена на посаду головного бухгалтера згідно наказу № 4-к від 03.05.2018 р.; приступила до виконання обов'язків головного бухгалтера з 03.05.2018 р.).

Станом на 25.04.2018 р. та 31.12.2018 р. учасником Товариства був:

Учасник Товариства:	25.04.2018	31.12.2018
	%	%
Фтомін Олександр Ігорович	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована, з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

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

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 2018/05/03 від 03.05.2018 року (орендодавці – ФОП Кисельов О. О., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2934810772, ФОП Сиротяк В. Г., реєстраційний номер облікової картки платника податків 1558209407, ФОП Табачин Ю. М., реєстраційний номер облікової картки платника податків 3000012392).

2.3. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 9 січня 2018 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, вважається період з 25 квітня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Облікова політика Товариства затверджена наказом № 6/1 від 04.05.2018 р.

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».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Товариства тоді й лише тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента. За строком виконання зобов'язань фінансові активи Товариство класифікує наступним чином: короткострокові (поточні) – до одного року, довгострокові – більше одного року.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'екта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(i) сумою резерву під збитки, і

(ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(i) сумою резерву під збитки, і

(ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованостями. Після первинного визнання дебіторська і кредиторська заборгованості оцінюються за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство визначає винагороди, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом. Опис винагород за фінансові послуги може не відображати характеру та суті наданих послуг. Винагороди, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, розглядаються як коригування ефективної ставки відсотка, якщо фінансовий інструмент не оцінюється за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в прибутку або збитку. У таких випадках винагороди визнаються як дохід або витрати при первісному визнанні інструмента.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство здійснює амортизацію будь-яких комісій і платежів, що були сплачені або одержані, витрат на операцію, а також інших премій або дисконтів, які включено до розрахунку ефективної ставки відсотка за очікуваний строк дії фінансового інструмента. Водночас, коротший період застосовується в тому випадку, коли саме з ним пов'язані комісії, сплачені або одержані платежі, здійсненні витрати на операцію або розраховані премії або дисконти.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктів господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків

використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрутовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

У своїй роботі Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9.

Залежно від ситуації керівництво Товариства використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Товариство використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, частки господарських товариств та грошові кошти на поточному рахунку.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

3.3.6. Зобов'язання та кредиторська заборгованість

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відсточити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

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

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, 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. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 5-33 %
інші	- 14-50%

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

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Товариство орендує нежитлові приміщення з усіма інженерними мережами та комунікаціями, інженерним та офісним обладнанням згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 2018/05/03 від 03.05.2018 р.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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 минулоЯ події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

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

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду.

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

3.8.1. Доходи та витрати

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

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

При визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання прогресу за результатом. До методу оцінювання прогресу за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Застосовуючи метод вимірювання прогресу, Товариство включає з оцінки прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання не передав клієнтові та включає в оцінку прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання передав клієнтові, задоволюючи це зобов'язання щодо виконання.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оценка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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 визначеню 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 тісно 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.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулоЯ діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Списка 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- a) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
Дата оцінки	31.12.18	25.04.18	31.12.18	25.04.18	31.12.18	25.04.18	31.12.18	25.04.18
Поточні фінансові інвестиції	—	—	—	—	7 188	—	7 188	—
Дебіторська заборгованість	—	—	—	—	18	—	18	—
Грошові кошти	—	—	220	—	—	—	220	—

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

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієархії у звітному періоді не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	25.04.2018	31.12.2018	25.04.2018	31.12.2018
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції	–	7 188	–	7 188
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	–	18	–	18
Грошові кошти на поточному рахунку	–	220	–	220

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Дохід від реалізації

	тис. грн.	
	25.04.2018	31.12.2018
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	–	80
Всього доходи від реалізації	–	80

6.2. Адміністративні витрати

	тис. грн.	
	25.04.2018	31.12.2018
Витрати на персонал	–	301
Інші адміністративні витрати	–	306
Всього адміністративних витрат	–	607

6.3. Фінансові доходи та витрати

	тис. грн.	
	25.04.2018	31.12.2018
Фінансові доходи		
Всього фінансових доходів	–	–
Фінансові витрати		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	–	453
Всього фінансових витрат	–	453

6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти статей з податку на прибуток за звітний період:

	тис. грн.
	31.12.2018
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	533
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	-74
Об'єкт оподаткування	-74

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1. Податкового кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Товариство у 2018 році не коригувало фінансовий результат на такі різниці, бо відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.5. Дебіторська заборгованість

	тис. грн.	
Найменування показника	25.04.2018	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	18
Всього дебіторська заборгованість	-	18

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами включено заборгованість за розрахунками за орендні послуги.

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

6.6. Грошові кошти

	тис. грн.	
	25.04.2018	31.12.2018
Поточний рахунок в банку	-	220
Всього	-	220

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку Товариства в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» (МФО 325321) та АТ «ОТП Банк» (МФО 300528). За проведеним аналізом керівництвом Товариства кредитного рейтингу банківської установи встановлено, що ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» та АТ «ОТП Банк» характеризуються дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками.

6.7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 500 тис. грн. Станом на 25 квітня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 500 тис. грн.

Структура власного капіталу станом на 25 квітня 2018 року та станом на 31 грудня 2018 року подана у таблиці.

	<i>тис. грн.</i>	
	25.04.2018	31.12.2018
Статутний капітал	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	–	-74
Всього власний капітал	7500	7 426

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не подавались судові позови.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що дебіторська заборгованість та фінансові інвестиції є поточними, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про власника Товариства:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5
A	Власники – фізичні особи			
	Фтомін Олександр Ігорович	2946312599	Паспорт КЛ № 025495, виданий Сихівським РВ у м. Львові ГУ ДМС України у Львівській області 05 серпня 2014 року	100
B	Власники – юридичні особи			
	Немає			
	Усього:			100

До пов'язаних осіб власника Товариства – фізичної особи – Фтоміна Олександра Ігоровича належать:

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %	Посада в пов'язаній особі
42091582	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАЛОН ГРУП"	79026, Львівська обл., м. Львів, вул. Стрийська, буд 33	100 %	немає
40425845	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОНТАН ХОЛДІНГ"	79019, Львівська обл., м. Львів, просп. Чорновола, буд 45-А, корп. 1	50 %	директор
41702604	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖАМБО МАРКЕТ"	79026, Львівська область, м. Львів, вул. Стрийська, буд. 33	80 %	-
41441627	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРОС МАРКЕТ"	79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, буд 60	-	директор
35101984	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕКСПЕРТ-ІНВЕСТ"	79020, м. Львів, вул. Реміснича, буд. 37	39,057 %	-
39366258	Товариство з обмеженою відповідальністю "АВАЛОН ІНКОМПАНІ"	79058, м. Львів, вул. Хімічна, буд 4	50 %	-

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства – Фтоміна Олександра Ігоровича:

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %	Спосіб здійснення вирішального впливу
42091582	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАЛОН ГРУП"	79026, Львівська обл., м. Львів, вул. Стрийська, буд 33	100 %	Пряме володіння 100 %

До пов'язаних осіб керівника Товариства належать:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів (ступінь родин-ного зв'язку)	Реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %	Посада в пов'язаній особі
Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	42091582	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАЛОН ГРУП"	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33	0	Директор
		40952862	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВАЛОН ІНВЕСТ»	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33	0	Секретар наглядової ради
		41535924	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АДАМАНТ»	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33	0	Секретар наглядової ради
		40393316	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКОРД»	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33	0	Секретар наглядової ради
		40844645	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАМЕТ»	79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Стрийська, будинок 33	0	Секретар наглядової ради

У звітному періоді операцій з пов'язаними особами у Товаристві не було, крім:

- 1) внесення грошових коштів під час формування статутного капіталу;
- 2) нарахування заробітної плати директору.

До провідного управлінського персоналу відносяться директор та головний бухгалтер Товариства. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 03.05.2018 року по 31.12.2018 року нарахована у сумі 80 тис. грн. і виплачена вчасно.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначені рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» (МФО 325321), в розмірі 220 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківської установи, підтверджений Рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг» 17.12.2018 р. (http://standard-rating.biz/rus/r1_privatbank_onovleno-dovgostrokovii-kreditnii-reiting-at-privatbank/). Вищезазначений рейтинг відповідає інвестиційному рівню за Національною рейтинговою шкалою. Позичальник з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний

момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.01.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначенним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.12.2018 р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків, поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. віднесена до третьої групи зі ступенем кредитного ризику 50 відсотків.

За період з 25.04.2018 року по 31.12.2018 року змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури активів установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валутного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Товариству притаманний не значний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішньої державної позики).

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство операцій з іноземною валutoю не проводило.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть

змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Товариство не несе значний відсотковий ризик, оскільки активи не розміщення в боргових цінних паперах.

7.4. Управління капіталом

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

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

Склад власного капіталу на дату звітності – 7 426 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 7 500 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – -74 тис. грн.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризики.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: розмір власних коштів та коефіцієнт фінансової стійкості. Розрахунок нормативу достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику Товариство розпочне розраховувати після закінчення повного фінансового року діяльності, тобто з 01 січня 2020 р., у відповідності до пункту 2 глави 1 розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Розмір регуляторного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 7 426 119,22 грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу –

7 500 000 грн., що зменшений на розмір збитку поточного року у розмірі 73 880,78 грн., що відповідає нормативному значенню Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

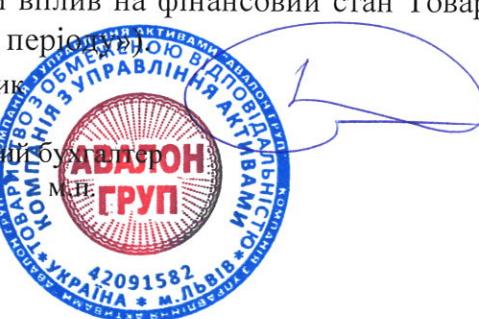
Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 1, який був розрахований як відношення розміру власного капіталу Товариства 7 426 119,22 грн. до вартості активів Товариства у розмірі 7 426 119,22 грн. Коефіцієнт фінансової стійкості відповідає нормативному значенню Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

7.5. Події після Балансу

На думку керівництва, у Товаристві відсутні події після дати балансу, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Керівник

Головний бухгалтер



Добровольська Н. М.

Ференц О. О.

Пронумеровано та прошнуровано

40 аркушів.

Генеральний директор ТзОВ
Аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

