



АУДИТОРСЬКА ФІРМА

# БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0762 від 22.02.2018

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
станом на 31 грудня 2018 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Власникам та Керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

- в Примітці 2.2 розкрита інформація про МСФЗ 16 «Оренда», ефективна дата якого 01.01.2019, проте не розкрита кількісна інформація щодо прогнозованого (очікуваного) ступеню впливу першого застосування зазначеного стандарту на фінансову звітність Компанії;
- в Примітці 6.12 наведена інформація про статутний капітал, його розмір та відповідність вимогам законодавства станом на 31.12.2018 р. Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період за зазначеною статтею;
- як зазначено в Примітці 7.3, до складу пов'язаних сторін Фонду віднесені Компанія, її керівник, інститути спільного інвестування, активи яких знаходяться в управлінні Компанії, а також підприємства, які перебувають під спільним контролем разом з Компанією. Проте управлінським персоналом Компанії до складу пов'язаних сторін не віднесені керівники юридичних осіб, які перебувають під спільним контролем разом з Компанією.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА) та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності 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, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

*Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту*

### ***УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХ ХАРАКТЕР***

Відповідно до ч.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV Компанія звільнена від надання такого звіту.

### ***СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЯКА МОЖЕ СТАВИТИ ПІД СУМНІВ ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯКОЇ ПЕРЕВІРЯЄТЬСЯ, НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ У РАЗІ НАЯВНОСТІ ТАКОЇ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ***

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4., яка зазначає, що фінансова звітність Компанії складається на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Аудитором не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

*Цей розділ складений з урахуванням вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991*

### ***ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2018:***

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
- код за ЄДРПОУ : 39914436
- види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами
- номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:  
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення № 181 від 18.02.2016 р., строк дії: з 18.02.2016 - необмежений

- місцезнаходження : 04071, м. Київ, вул. Борисоглібська, 7-А, 2-й поверх, офіс 207
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
  1. ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ
  2. ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ
  3. АТ «ЗНВ КІФ «МАЙСЕН»
  4. АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ»
  5. АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»

24 квітня 2018 року за взаємною згодою було припинено (розірвано) Договір №2-2017/1 від 07.03.2017 про управління активами Акціонерного Товариства «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд «С1 Інвест Плюс» (ідентифікаційний код 41057383, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300521).

30 жовтня 2018 року виключено відомості Пайового Венчурного Інвестиційного Фонду «Толеранс» недиверсифікованого виду закритого типу з ЄДРІСІ, на підставі того, що проспект емісії інвестиційних сертифікатів пайового фонду, випущених з метою спільного інвестування, не зареєстровано протягом одного року з дня внесення відомостей про пайовий фонд до Реєстру (розпорядження НКЦПФР №0340-ІС від 30.10.2018).

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 15 Загальних зборів учасників від 11.08.2016 р. та зареєстрованій Печерською районною держадміністрацією м. Києва 16.08.2016 р. за № 1 070 105 0010 058810, складає 8 000 000,00 (вісім мільйонів гривень) 00 копійок.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018 був сплачений грошовими коштами повністю.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2018, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

#### **Висновок**

*Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», станом на 31.12.2018 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 8 000 тис. грн.*

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. становить 8 189 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 8 000 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі 177 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 12 тис. грн

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн.

#### **Висновок**

*Отже, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.*

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)**

##### **АКТИВИ**

##### **Основні засоби, нематеріальні активи**

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входить здебільше офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензоване програмне забезпечення.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р.:

- балансова вартість основних засобів становила 27 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становила 24 тис. грн.

Протягом 2018 року придбавались основні засоби на загальну суму 8 тис. грн. та нематеріальні активи на суму 42 тис. грн., здійснювалось вибуття нематеріальних активів на суму 32 тис. грн. та нарахування амортизації основних засобів в сумі 23 тис. грн. та нематеріальних активів в загальній

сумі 39 тис., а також списання нарахованої раніше амортизації при вибутті об'єктів нематеріальних активів в сумі 32 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 12 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 27 тис. грн.

#### **Поточна дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами. Сумнівна та безнадійна заборгованість відсутня.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 8 104 тис. грн., та складалась із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 136 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 7 968 тис. грн. (по договору про відступлення права вимоги)

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 7 768 тис. грн., і складається із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 176 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 17 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 7 575 тис. грн.

#### **Фінансові інвестиції**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять депозити, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії інвестиції в депозити оцінюються за їх амортизованою вартістю.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 року становила 0 тис. грн.

У 2018 році грошові кошти в сумі 415 тис. грн. було розміщено банківського депозиту в ПАТ«КБ «Земельний Капітал» згідно Угоди банківського вкладу № 28140/Д/980/2 від 04 жовтня 2018 року. Строк розміщення вкладу - 6 місяців.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 становить 411 тис. грн. (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки).

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 263 тис. грн.

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 57 тис. грн.

**Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,**  
відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 01.01.2018 р.	Сума активу станом на 31.12.2018 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	24	27	+3	Зміни в результаті придбання та нарахування амортизації
Основні засоби	27	12	-15	Зміни в результаті придбання та нарахування амортизації
Поточна дебіторська	8 104	7 768	-336	Зміни в результаті сплати та виникнення нової

тис. грн.

заборгованість				поточної заборгованості , нарахування резерву під очікувані кредитні збитки
Фінансові інвестиції	-	411	+411	Збільшення в результаті розміщення коштів на депозитному рахунку
Гроші та їх еквіваленти	263	57	-206	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 340 тис. грн. і складалась з:

- торгівельної кредиторської заборгованості – 294 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками – 46 тис. грн. (в т.ч. пов'язаній особі - 2 тис. грн.)

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 87 тис. грн. і складається з:

- торгівельної кредиторської заборгованості – 16 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками – 71 тис. грн.

**Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом,** відображені в таблиці нижче:

				тис. грн.
Зобов'язання	Сума зобов'язань/ забезпечень станом на 01.01.2018 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2018 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками	46	71	+25	Збільшення в результаті виникнення поточних заборгованостей
Торгівельна кредиторська заборгованість	294	16	-278	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості

### **ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)**

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток або збиток. Прибутком Компанії, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2017 р. – 31.12.2017 р. фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 148 тис. грн.

За період 01.01.2018 р. – 31.12.2018 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 111 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2018 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на зменшення розміру прибутку, та отримання прибутку в сумі 111 тис. грн. за результатами 2018 року, порівняно з розміром чистого прибутку, отриманого в сумі 148 тис. грн. за аналогічний період попереднього року, є збільшення у 2018 році адміністративних витрат.

### **ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ**

1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 23.07.2015 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 27.07.2015 р. за № 1 070 102 0000 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «ПАРМ ГРУП»	100,00	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником (засновником) грошовими коштами наступним чином:

- ТОВ «ПАРМ ГРУП» – сплатив 100,0 % свого вкладу або 8 000 000,00 грн., що підтверджено випискою ПАТ КБ «Євробанк» по рахунку Компанії № 26500218420001 за 13.08.2015 р.

Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 5 Загальних зборів учасників від 29.10.2015 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 29.10.2015 р. за № 1 070 105 0006 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «ПАРМ ГРУП»	0,1	8 000,00
2.	ТОВ «МІНАТАЛ»	99,9	7 992 000
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

3. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 7 Загальних зборів учасників від 25.03.2016 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 28.03.2016 р. за № 1 070 105 0008 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	0,1	8 000,00
2.	ТОВ «МІНАТАЛ»	99,9	7 992 000
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

4. Станом на 31.12.2018 діє редакція Статуту, що затверджена протоколом № 15 Загальних зборів учасників від 11.08.2016 р. та зареєстрована Печерською районною держадміністрацією м. Києва 16.08.2016 р. за № 1 070 105 0010 058810, згідно якої Статутний капітал Компанії становить 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	100	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

Отже, станом на 31.12.2018 р. Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі не менше 2 000 тис. грн.

Згідно рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 21 березня 2018 року, у 2018 році були здійсненні відрахування до Резервного фонду Товариства 8 (вісім) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2017 році, в сумі 12 тис. грн. Отже, станом на 31.12.2018 року його загальна сума склала 12 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)**

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями (далі – Положення № 1343).

За результатами виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» протягом 2018 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ**

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю) у вигляді окремої посадової особи. Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальними Зборами учасників № 4 від 11 вересня 2015 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № 16 від 29.08.2016). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам учасників.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

**Висновок:**

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого протоколом № 15 Загальних зборів учасників від 11.08.2016 р. та зареєстрованою Печерською районною держадміністрацією м. Києва 16.08.2016 р. за № 1 070 105 0010 058810.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітнього року директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі Директора, протягом звітнього року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

**Висновок**

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.



**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ**

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» у 2018 році, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
<b>А</b>	<i>Учасники Компанії – юридичні та фізичні особи</i>		
	1	Вишневецький Сергій Вікторович - кінцевий бенефіціар	100
<b>Б</b>	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	2	керівник Компанії - Пастернак В. Л.	0
	3	керівник ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» - Горбильов Г.В.	0
	4	керівник ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» - Вишневецький С. В.	0
<b>С</b>	<i>Інші</i>		
	5	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	0
	6	ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ (до 30.10.2018)	0
	7	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН»	0
	8	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	0
	9	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС» (до 24.04.2018)	0
	10	ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» (знаходиться під спільним контролем)	0
	11	ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» (знаходиться під спільним контролем)	0

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятною концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА,****НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА**

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2018 року функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників № 6 від 04.01.2016 р. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа (Наказ №3 від 03.01.2017 р. ).

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», наведена в таблиці нижче:

Показник:	Значення на 31.12.2018	Значення на 31.12.2017	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7965	7893	не менше 3,5 млн.грн.
Норматив достатності власних коштів	46,1436	137,9534	> = 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	62,0282	-	> = 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9894	0,9596	> = 0,5

У зв'язку з тим, що Компанія у 2016 році працювала менше, ніж один повний фінансовий рік з дати першого отримання ліцензії (18.02.2016р.), коефіцієнт покриття операційного ризику в цьому випадку у 2017 році не розраховувався, та дотримання нормативу при цьому не вимагається - на підставі пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.

**Висновки:**

Як вбачається з даних в таблиці вище, значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми та вказують на низькій ступінь ризику Компанії.

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» створена та функціонує.

**Інші елементи**

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво НКЦПФР на 31.12.2018	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 17-03/08-17 від 17.08.2017 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	23.01.2019 - 29.01.2019

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є  
**Генеральний директор**  
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999



**В.В. Вавілова**

**29 січня 2019 року**  
**Київ, Україна**

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія **Подільський район м. Кисва** за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників **5**  
 Адреса, телефон **04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. №7-А, оф. 207, 2-й поверх, Тел. (044) 227-03-52**

КОДИ		
2019	01	01
39914436		
8038500000		
240		
66.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 Грудня** 20 **18** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	24	27
первісна вартість	1001	30	40
накопичена амортизація	1002	6	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27	12
первісна вартість	1011	33	41
знос	1012	6	29
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>51</b>	<b>39</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	136	176
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7968	7575
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	411
Гроші та їх еквіваленти	1165	263	57
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	263	57
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8367</b>	<b>8237</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>8418</b>	<b>8276</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	78	177
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>8078</b>	<b>8189</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	294	16
розрахунками з бюджетом	1620	19	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	24
розрахунками зі страхування	1625	1	3
розрахунками з оплати праці	1630	6	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	20	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>340</b>	<b>87</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8418</b>	<b>8276</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Пастерник В.Д.

Голіська І.В.

<sup>1</sup> Визначено в порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДИРЕКТОР

В.В. Вавилова

Підприємство ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

КОДИ		
2019	01	01
39914436		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 18 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1314	856
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1314	856
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 729 )	( 691 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 4 )	( - )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	581	165
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	632	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 1078 )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	135	165
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 24 )	( 17 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	111	148
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>111</b>	<b>148</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	-
Витрати на оплату праці	2505	382	197
Відрахування на соціальні заходи	2510	77	38
Амортизація	2515	62	12
Інші операційні витрати	2520	206	444
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>733</b>	<b>691</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



*(Handwritten signature in blue ink)*

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



Підприємство

**ТОВ"КУА"ПРОФІТ КАПІТАЛ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
39914436		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за рік 2018 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1269	701
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	465	67
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 348 )	( 134 )
Праці	3105	( 29 )	( 142 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 79 )	( 39 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 70 )	( 36 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 17 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 201 )	( 67 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 475 )	( 19 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>253</b>	<b>331</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	16	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	7967	479
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	( 415 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 8027 )	( 73 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 459 )</b>	<b>406</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( 475 )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>( 475 )</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>( 206 )</b>	<b>262</b>
Залишок коштів на початок року	3405	263	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	57	263

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	12	( 12 )	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>111</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>177</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8189</b>

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Пастернак В.Л.

Голівець І.Е.



ДИРЕКТОР

В.В. БАВІЛОВА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	148	-	-	148
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8000	-	-	-	78	-	-	8078

Керівник

Пастернак В.Л.

Головний бухгалтер

Голіневич І.В.



**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**  
*(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

	Примітка	31 грудня 2018	31 грудня 2017
<i>1</i>		<i>3</i>	<i>4</i>
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.7	27	24
Основні засоби	6.6	12	27
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.11	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками	6.10	176	136
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	7575	7 968
Поточні фінансові інвестиції	6.9	411	
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	57	263
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.9	17	-
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>8 276</b>	<b>8 418</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.12	8 000	8 000
Резервний капітал	6.16	12	
Капітал в дооцінках			
Нерозподілені прибутки		177	78
<b>Всього капітал</b>		<b>8 189</b>	<b>8 078</b>
Довгострокові зобов'язання			
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення:</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	6.13	16	294
Інші поточні зобов'язання		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6.13	3	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.13	27	19
Поточні забезпечення	6.14	30	20
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6.13	11	6
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>87</b>	<b>340</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>8 276</b>	<b>8 418</b>

Директор

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*



Пастернак В.Л.

Поліневич І.В.

ДИРЕКТОР  
 ПАВІЛОВА

**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**  
**ТА ІНШІ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018**  
*(у тисячах гривень)*

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2018	2017
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>6.1</b>	1314	856
Інші фінансові доходи	<b>6.4</b>	632	-
Адміністративні витрати	<b>6.3</b>	(733)	(691)
Інші витрати		-	-
Фінансові доходи		-	-
Інші доходи		-	-
Інші фінансові витрати	<b>6.4</b>	(1078)	-
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>135</b>	<b>165</b>
Витрати з податку на прибуток	<b>6.5</b>	(24)	(17)
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>111</b>	<b>148</b>
Інші сукупні прибутки		-	-
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>111</b>	<b>148</b>

Директор

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

ДИРЕКТ



ПІСВА

**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018**  
*(у тисячах гривень)*

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2018	2017
1	2	3	4
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1269	701
Надходження від повернення авансів		-	-
Інші надходження		465	67
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(348)	(134)
Праці		(440)	(217)
в т. ч. відрахувань на соціальні заходи		(79)	(39)
зобов'язань з податків та зборів		(70)	(36)
Витрачання на оплату з зобов'язань з податку на прибуток		(17)	-
Авансів		(201)	(67)
повернення авансів		-	-
інші витрачання		(475)	(19)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>253</b>	<b>331</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	-
Надходження від отримання відсотків		16	-
Інші надходження		-	-
Надходження від погашення позик		7967	479
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		415	-
Витрачання на надання позик		(8027)	(73)
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(459)</b>	<b>406</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Отримання позик		-	-
Повернення позик		-	(475)
Інші надходження		-	-
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	<b>(475)</b>
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період		<b>(206)</b>	<b>262</b>
Залишок коштів на початок періоду		<b>263</b>	<b>1</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			-
Залишок коштів на кінець періоду	<b>6.8</b>	<b>57</b>	<b>263</b>

Директор

Головний бухгалтер



*Handwritten signature in blue ink.*



ДИРЕКТОР

Пастернак В.Л.  
Голішев І.В.

В.В. БАВІЛОВА

**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018**  
*(у тисячах гривень)*

	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Разом
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Залишок на 01 січня 2017 року</b>	<b>8 000</b>	-	-	<b>(70)</b>	<b>7 930</b>
Усього сукупний прибуток за 2017 рік	-	-	-	148	148
<b>Залишок на 31 грудня 2017 року</b>	<b>8 000</b>	-	-	<b>78</b>	<b>8 078</b>
Надходження від власників	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	12	(12)	-
Усього сукупний прибуток за 2018 рік	-	-	-	111	111
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>8 000</b>	-	<b>12</b>	<b>177</b>	<b>8189</b>

Директор

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.





**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**1. Загальна інформація про компанію з управління активами**

<b>Повне найменування</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
<b>Скорочена назва</b>	ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
<b>Код ЄДРПОУ</b>	39914436
<b>Організаційно-правова форма</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
<b>Дата та номер запису в ЄДР, орган реєстрації</b>	№1 070 102 0000 058810 27.07.2015 Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
<b>Юридична/фактична адреса</b>	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207
<b>Офіційна сторінка в Інтернеті</b>	<a href="http://www.profitcapital.com.ua">http://www.profitcapital.com.ua</a>
<b>Адреса електронної пошти</b>	<a href="mailto:info@profitcapital.com.ua">info@profitcapital.com.ua</a>
<b>Основна мета діяльності</b>	<b>Метою діяльності Товариства є:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;</li> <li>• забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.</li> </ul>
<b>Предмет діяльності</b>	Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).
<b>Види діяльності (основний)</b>	Код КВЕД 66.30 Управління фондами
<b>Ліцензії</b>	Ліцензія НКЦПФР №181 від 18.02.2016 року, термін дії з 18.02.2016 р. по - необмежений
<b>Економічне середовище функціонування підприємства</b>	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням анти-терористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

У звітному році Товариство здійснювала управління трьох корпоративних інвестиційних фондів та двох пайових інвестиційних фондів :

1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРГАНІК» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300404);

2. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОЛЕРАНС» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300550);

3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАЙСЕН» (ідентифікаційний код юридичної особи 40422074, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300393);

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «С1 ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 41056154, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300520);

5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС» (ідентифікаційний код юридичної особи 41057383, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300521).

24 квітня 2018 року за взаємною згодою було припинено (розірвано) Договір №2-2017/1 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС» (ідентифікаційний код юридичної особи 41057383, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300521) від 07.03.2017 року.

30 жовтня 2018 року виключено відомості ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТОЛЕРАНС» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ з єдиного державного реєстру, на підставі того, що проспект емісії інвестиційних сертифікатів пайового фонду, випущених з метою спільного інвестування, не зареєстровано протягом одного року з дня внесення відомостей про пайовий фонд до Реєстру (розпорядження НКЦПФР № 0340-ІС від 30.10.2018р.).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017р. складала 5 і 3 осіб, відповідно .

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і є власністю учасників у межах належних їм часток і заснована відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники	31 грудня 2018р.,%	31 грудня 2017р.,%
Фізична особа –резидент Вишневецький Сергій Вікторович	100	100
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 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 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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 суперечать вимогам МСФЗ.

## **2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

При підготовці річної фінансової звітності за 2018 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2018 року.

### *МСФЗ 9(IFRS) «Фінансові інструменти»*

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції

МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 достроково, з 01 січня 2017 року, тому ретроспективний перерахунок на звітну дату не здійснюється.

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство застосувало вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення. Товариство застосувало спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента.

### *МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнанням виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і заміняє всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ.

Товариство застосувало МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Товариство укладає контракти з клієнтами на умовах передплати або плати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ (IFRS) 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати Товариства.

Поправки, що вступили в силу з 01 січня 2018 року, до :

- МСФЗ(IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
- Застосування МСФЗ(IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
- МСБО( IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»
- КТМФЗ( IFRIC) Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність Товариства, їх ефект відсутній.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретація, ефективна дата яких не настала:*

*МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»*

МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівнянні з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існують в МСБО (IAS) 17, відокремлюючи два різновиди оренди: операційну та фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівнянні МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» рік буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 03/01/18 від 03.01.2018 року. (орендодавець – ТОВ «ГАММА КОНСАЛТИНГ», ідентифікаційний код юридичної особи 32956030).

Керівництво Товариства планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даного стандарту на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час розраховуються і оцінюються керівництвом.

**Правки до МСФЗ (IFRS), ефективна дата яких 01 січня 2019 року:**

• *Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IFRS) 16 «Основні засоби», МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики», МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», МСБО (IAS)*

40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»)

- *КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»* - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО(IAS) 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

- *Поправка до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14A.* Організація застосовує МСФЗ(IFRS) 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

- *Поправка до МСФЗ 9 (IFRS) «Фінансові інструменти»* - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна).

- *Поправка до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»* - Поправки до МСБО(IAS) 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО (IAS) 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

- *Поправка до МСФЗ(IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» - 42A.* Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ(IFRS) 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - ВЗЗСА* Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ(IFRS) 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

ся.

- *Поправка до МСБО (IAS)12 «Податки на прибуток» - 57A.* Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ(IFRS) 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

- *МСБО(IAS) 23 «Витрати на позики» - 14.* Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

- *МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»* - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти». Вступає в силу 01 січня 2021 року.

- *Концептуальні основи фінансової звітності (ефективна дата 01.01.2020)* - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала до-

строково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких корегувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2019 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**

Звітний період, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», затвердженого Наказом Директора №1/о від 03.01.2018р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Основні принципи облікової політики.**

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **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.

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МЗФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2017 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну походів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена в примітці 3.3.3, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у Розділі 6 Приміток.

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих в Примітках.

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 осно-



вні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі наступних чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їх 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цих

Приміток.

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

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

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату, дату резервів під збитки за фінансовими 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 зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення ( при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року -1% від суми розміщення, більше 1 року -2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень

на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність за декілька минулих періодів, дорівнює нулю на дату оцінки.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів, які не мають баржевого курсу, дорівнює вартості одного сертифіката, розрахованого відповідно до законодавства, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування у разі якщо таку вартість можна отримати.

Справедлива вартість паїв/часток в господарській товариства, які не мають баржевого курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів товариства, паї/частки якої придбані або останній балансової вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось, або відсутня остання необхідна інформація.. Якщо власний капітал господарського товариства дорівнює нулю або є від'ємним, то справедлива вартість цієї частці дорівнює нулю.

#### **3.3.5. Зобов'язання**

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

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

#### **3.3.6. Згорання 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

**3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх 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 дорівнює або більше 2000 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (надалі - МНМА) -це матеріальні об'єкти, які :

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи надані послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- первісна вартість до 2 000,00 грн. ( не суттєва вартість).

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.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду, у момент введення в експлуатацію.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів:

<i>Група 03</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
<b>Земельні ділянки</b>	-
<b>Будівлі</b>	20
<b>Споруди</b>	15
<b>Передавальні пристрої</b>	5
<b>Машини та обладнання</b>	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2000,00 гривень	2
<b>Транспортні засоби</b>	5
<b>Інструменти, прилади й інвентар</b>	4
<b>Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні активи</b>	12

**3.4.2. Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансової вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибут-

ку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняються критеріям визнання активу.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямо лінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо. Витрати на амортизацію відображаються в фінансових витратах звітного періоду щомісячно.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах в бухгалтерському та податковому у обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

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

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом. Витрати на амортизацію нематеріальних активів в відображаються в витратах звітного періоду щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності,

визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо запасів**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин : вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів проводиться методом FIFO, яка визначається за формулою -- «перше надходження – перший видаток»

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

### **3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

---

- виплата за невідпрацьований час;
  - премії та інші заохочувальні виплати;
- оборотного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.
- виплати при звільненні;
  - інші виплати.

Облік заробітної плати ведеться в розрізі кожного працівника. Товариство проводить нарахування заробітної плати двічі на місяць.

### **3.8. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.8.1. Доходи та витрати**

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

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

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

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

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

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо :**

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічної вигоди, пов'язані з дивідендами, найдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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



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

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

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

### **3.8.2. Умовні зобов'язання та активи**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, гуртуючись 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на зві-

тну 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».

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньо, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

#### **4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

#### **4.4. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка. Яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідній з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із заставлення рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому дохо-

дів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10% від її номінальної суми.

Для суттєвої поточної дебіторської заборгованості Товариство використовує середньозважені ставки за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість кредитів».

Відповідно до облікової політики Товариства, поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Інформація, що використана для визначення ринкових ставок одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

#### **4.5. Судиження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен дату визначають 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 простроченим. 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 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 вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість - це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Про те метод оцінки справедливої вартості в обох випадках - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Оцінка справедливої вартості - це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливу вартість. Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- стан та місце розташування активу;
- обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

**Ринковий підхід** передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

**Дохідний підхід** дозволяє визначити справедливу вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховував отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів.

**Витратний підхід** визначає справедливу вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення. Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами.

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу. Вхідних даних. Які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вихідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спирається на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим ін-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

струментом, які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних. Які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує наступну ієрархію для визнання справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки

*Рівень 1:* ціни на активних ринках за ідентичні активи чи зобов'язання (без будь-яких коригувань).

*Рівень 2:* інші методи, всі вихідні дані для яких чинять істотний вплив на справедливу вартість, що відображається, спостерігаються на ринку або безпосередньо, або опосередковано.

*Рівень 3:* методи, в яких використовуються вихідні дані, що чинять істотний вплив на справедливу вартість, що відображається, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації.

**Методики оцінювання та вихідні дані, використані для оцінки справедливої вартості**

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня або остання балансова вартість.

**Рівень ієрархії 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 котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Грошові кошти	-	-	57	263	-	-	57	263

**Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю**

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
Фінансові активи				
Грошові кошти	57	263	57	263

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.

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

**6.1. Дохід від реалізації**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ та КІФ	1314	786
Дохід від надання консультаційних послуг	-	70
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1314</b>	<b>856</b>

**6.2. Інші доходи, інші витрати**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Інші доходи</b>		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
<b>Всього</b>	-	-
<b>Інші витрати</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
<b>Всього</b>	-	-

**6.3. Операційні витрати**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Матеріальні витрати	6	-
Витрати на оплату праці	382	197
Відрахування на соціальні заходи	77	38
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	62	12
Витрати на оренду приміщення	84	87
Комунальні послуги	10	-
Послуги аудиту	14	12
Послуги зв'язку	3	4
Інформаційно –консультаційні послуги	9	294
Членські внески до УАІБ	28	22
Послуги Зберігача ЦП	-	-
Послуги банку	9	8
Послуги з навчання та атестації фахівців фондового ринку	10	10
Інші операційні витрати	39	7
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>733</b>	<b>691</b>

**6.4. Фінансові доходи та витрати**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Процентні доходи</b>		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	32	
<b>Процентні витрати</b>	-	-
<b>Інші фінансові доходи</b>	600	-
<b>Інші фінансові витрати</b>	1078	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

В складі інших фінансових доходів Товариства за 2018 рік відображено :  
- доходи від амортизації дисконту по виданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомога) – 600 тис .грн.

В складі інших фінансових витрат Товариства за 2018 рік відображені :  
- сума дисконту по наданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомога) – 998 тис. грн.;  
- витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки – 80 тис .грн.

Доходи Товариства у 2018 році склали 1 946 тис. грн., витрати – 1 811 тис. грн., загальним фінансовим результатом до оподаткування діяльності Товариства у звітному році є прибуток у розмірі 135 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування від діяльності Товариства у попередньому році є прибуток у розмірі 165 тис. грн. , загальні доходи Товариства у 2017 році склали 856 тис. грн., витрати – 691 тис. грн.

**6.5.Податок на прибуток**

Ставки податку, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року	18%
З 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року	18%

	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	135	165
Податок на прибуток, тис. грн.	24	17
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	111	148

Компоненти витрат по податку на прибуток включають:

	2018 рік	2017 рік
Поточний податок на прибуток, тис. грн.	24	17
<b>Разом</b>	<b>24</b>	<b>17</b>

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надано чинним Податковим Кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (з вирахуванням непрямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний(податковий) період не перевищує двадцяті мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податних (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства за 2018 рік не перевищує двадцяті мільйонів гривень, тому Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**6.6. Основні засоби**

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Приладдя	Всього
<b>Первісна вартість:</b>			
на 31 грудня 2016 року	-	-	-
Надходження	33	-	33
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2017 року	33	-	33
Надходження	-	8	8
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2018 року	33	8	41
<b>Накопичена амортизація:</b>			
31 грудня 2016 року	-	-	-
Нарахування за рік	6	-	6
31 грудня 2017 року	6	-	6
Нарахування за рік	15	8	23
31 грудня 2018 року	21	8	29
<b>Чиста балансова вартість:</b>			
на 31 грудня 2018 року	12	-	12
на 31 грудня 2017 року	27	-	27

**6.7. Нематеріальні активи**

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
<b>Первісна вартість:</b>		
31 грудня 2016 року	-	-
Надходження	30	30
Вибуття	-	-
31 грудня 2017 року	30	30
Надходження	42	42
Вибуття	(32)	(32)
31 грудня 2018 року	40	40
<b>Накопичена амортизація :</b>		
31 грудня 2016 року	-	-
Нарахування за рік	6	6
31 грудня 2017 року	6	6
Нарахування за рік	39	39
Вибуття	(32)	(32)
31 грудня 2018 року	13	13



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

<b>Чиста балансова вартість:</b>		
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

**6.8. Грошові кошти**

Для забезпечення господарських операцій Товариством відкрити поточні рахунки в національній валюті в АТ «ОТП БАНК» та ПАТ «КБ «ЗЕМЕЛЬНИЙ КАПІТАЛ».

Акціонерне товариство «ОТП Банк» – один з найбільших вітчизняних банків, визнаний лідер фінансового сектора України. На українському ринку він представлений з 1998 року, має стійку репутацію соціально відповідальної, надійної і стабільної структури, що пропонує споживачам сервіси європейської якості. 18 грудня 2018 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAA. Прогноз рейтингу – *стабільний*.

Перевагами для відкриття поточного рахунку в ПАТ «КБ «Земельний капітал», є економічні показники банку, надійність і швидкість фінансових операцій та грошових переказів, висока якість обслуговування, доступні тарифи.

	тис. грн.	
	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Грошові кошти в АТ «ОТП БАНК»	55	263
Грошові кошти в АТ «КБ «Земельний Капітал»	2	-
<b>Всього:</b>	<b>57</b>	<b>263</b>

Станом на 31 грудня 2018 року і на 31 грудня 2017 Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

**6.9. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

<b>Поточні фінансові активи</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Короткострокові депозити	415	-
Очікувані кредитні збитки	(4)	-
<b>Балансова вартість всього</b>	<b>411</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2018 року сума 415 тис. грн. утримаються у вигляді банківського депозиту в ПАТ «КБ «Земельний Капітал» згідно Угоди банківського вкладу № 28140/Д/980/2 від 04 жовтня 2018 року. Строк розміщення вкладу - 6 місяців, обліковується в складі поточних фінансовий інвестицій.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA- (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 6 –і місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «1».

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість (позики)	7629	-
В т.ч.		
- Фізична особа Мазур М.Л.(реєстраційний номер облікової картки платника податків :2828212033) та строк погашення 28.02.2019	60	
- ТОВ «Сінтеза Девелопмент» (Код ЄДР 39866702) та строк погашення 30.04.2019	7569	
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(76)	-
Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів	17	-
Інша дебіторська заборгованість	22	7968
<b>Балансова вартість всього</b>	<b>7592</b>	<b>7968</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 22 тис. грн. на 31.12.18р.сформувалась по оплатим авансам контрагентам за послуги і товари.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 968 тис. грн. на 31.12.17р.сформувалась:

- з дебіторської заборгованості по договору про відступлення права вимоги - 7 967 тис. грн.
- дебіторська заборгованість в розмірі 1 тис. грн. виникла за рахунок понесених реєстраційних витрат за Пайовий венчурний інвестиційний фонд "ТОЛЕРАНС" недиверсифікованого виду закритого типу, яка в подальшому компенсується Товариству пайовим інвестиційним фондом.

**Дебіторська заборгованість за термінами погашення:**

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	7592	7 968
<b>Всього</b>	<b>7592</b>	<b>7968</b>

Дебіторська заборгованість Товариства є короткострокою і не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Короткострокову дебіторську заборгованість за виданими позиками Товариство оцінює за амортизованою вартістю, в зв'язку з тим, що вплив дисконтування є суттєвим.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

*Зміни щодо очікуваних кредитних збитків*

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2018	31.12.2017	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,	80	-	внаслідок створення або придбання фінансових інструментів в звітному періоді
в т.ч. :за депозитами	4	-	
за дебіторською заборгованістю (позики)	76	-	
Торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	4	-	зміни, пов'язані з тим, чи резерв під збитки оцінюється в сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, чи очікуваних кредитних збитків за весь строк дії
<b>Разом :</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**6.10 Торговельна дебіторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2018, тис. грн.</b>	<b>31 грудня 2017, тис. грн.</b>
Торговельна дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги (пов'язані особи)	180	136
Очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості	(4)	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>176</b>	<b>136</b>

Станом на 31 грудня 2018 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 180 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

Станом на 31 грудня 2017 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 136 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

На 31.12.2018 року Товариство має прострочену торговельну дебіторську заборгованість в сумі 63 тис. грн. , не погашена в строк заборгованість по винагороді за управління активами АТ «ЗНВКІФ «Майсен», під яку Товариство сформувало резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 4 тис. грн.

На 31.12.2017 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищує 365 днів.

**Дебіторська заборгованість за термінами погашення:**

	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
До 30 днів	180	136
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	-
<b>Всього</b>	<b>180</b>	<b>136</b>

**6.11 Запаси**

	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	-
<b>Всього запаси</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

**6.12 Статутний капітал**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 8 000 000 грн. та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Внески до Статутного капіталу зроблено виключно грошовими коштами, шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства.

Станом на 31 грудня 2018 року учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>%</b>
Вишневецький Сергій Вікторович	100
<b>Всього</b>	<b>100</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Розмір сформованого статутного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ та відповідає вимогам законодавства.

**6.13 Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

<b>Зобов'язання</b>	<b>31 грудня 2018, грн. грн.</b>	<b>31 грудня 2017, тис. грн.</b>
- за товари, роботи, послуги	16	294
- поточні забезпечення	30	20
- з бюджетом	27	19
- зі страхування	3	1
- з оплати праці ,	11	6
в т.ч. з пов'язаними особами	3	2
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання,	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>87</b>	<b>340</b>

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності відсутня.

Станом на 31 грудня 2018 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами складає 3 тис. грн. та включає поточну заборгованість з виплати заробітної плати перед Директором Пастернак В.Л.

Станом на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами складає 2 тис. грн. та включає поточну заборгованість з виплати заробітної плати перед Директором Мазуром М.Л.

**6.14 Поточні забезпечення**

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

<b>Забезпечення на 31.12.2017, тис. грн.</b>	<b>Сформовано, тис. грн.</b>	<b>Використано, тис. грн.</b>	<b>Забезпечення на 31.12.2018, тис. грн.</b>
20	32	22	30

Протягом 2018 року Товариство використало поточні забезпечення на виплат персоналу з оплати відпусток.

**6.15 Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

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

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

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2018 рік є від’ємне значення руху грошових коштів в сумі – 206 тис. грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за попередній 2017 рік є позитивне значення руху грошових коштів в сумі - 262 тис. грн.

#### **6.16 Звіт про зміни у власному капіталі**

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2018р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

**Власний капітал ТОВ «КУА «Профiт Капітал» має наступну структуру:**

Пасив балансу	тис.грн.	
	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	12
Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	78	177
Вилучений капітал	-	-
<b>Усього власного капіталу</b>	<b>8078</b>	<b>8189</b>

Порівняно з 2017 роком, на кінець звітної періоду, тобто станом на 31.12.2018 року, власний капітал збільшився на 111 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за поточний рік.

#### ***Резервний капітал***

Відповідно до п.7.9 Статуту ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» Товариство формує резервний капітал для непередбачених збитків у розмірі 25 % шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого Статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим 5(п’ять) відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.

Протягом 2017 року відрахувань до Резервного фонду ТОВ «КУА «Профiт Капітал» не здійснювало, в зв’язку з тим, що діяльність Товариства у 2016 року була збиткова.

Згідно рішення Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 21 березня 2018 року (Протокол №36), у 2018 році були здійсненні відрахування до Резервного фонду Товариства 8 (вісім) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2017 році, в сумі 12 тис. грн.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1. Судові позови**

На 31 грудня 2018 року відсутні судові позови проти Товариства.

Слід зазначити, що в період з 31.10.2018 по 13.11.2018 відповідно плану- графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2018 рік та на підставі наказу ГУ ДФС у м. Києві від 16.10.2018 №1506 була проведена документальна планова виїзна перевірка Товариства з питань дотримання вимог податкового законодавства за період за період з 27.07.2015 по 31.12.2017, валютного за період з 27.07.2015 по 31.12.2017, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 27.07.2015 по 31.12.2017. Термін перевірки було продовжено з 14.11.2018 по 20.11.2018 на підставі наказу ГУ ДФС у м. Києві від 09.11.2018 №16692.

В Акті від 27.11.2018 року № 1402/26-15-14-06-02-10/39914436 про результати документальної планової виїзної перевірки податковий орган зазначив, що має місце порушення податкового законодавства Товариством, що на думку ДФС призвело до заниження податку на прибуток на загальну суму 52 тис. грн. Згідно Акту були ГУ ДФС у м. Києві виписані податкові повідомлення – Рішення від 18.12.2018р. №0065551406 та № 0065531406 на сплату донарахування та штрафних санкцій в частині податку на прибуток. Товариство не погоджується з зазначеними в Акті порушеннями та здійснює оскарження повідомлень – рішень від 18.12.2018р. №0065551406 та № 0065531406 в адміністративному порядку, згідно чинного законодавства.

### **7.2 Умовні зобов'язання**

#### **7.2.1. 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.

#### **7.2.2. 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 цих 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 низький, тому очікувані кредитні збитки складають 84 тис. грн.

Враховуючі той факт, що поточна дебіторська заборгованість за позиками буде погашена 28 лютого 2019 року і 30 квітня 2019 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (6 місяців) і строк повернення вкладу 03 квітня 2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

становить 1%.

**7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- ІСІ, активами яких управляє Товариство;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Розкриття інформації про пов'язані сторони Товариства та операції з ними на 31 грудня 2018 року .

**У 2018 році до пов'язаних осіб Товариства належать :**

**Засновник**

з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника)заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника)заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	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	6
Власники - фізичні особи					
1	Вишневецький Сергій Вікторович	одноосібно	3423500275	Паспорт серія ВК 652975 виданий Ворошиловським РВ Донецького МУ ГУМВС України в Донецькій області, 25 листопада 2009р.	100
<b>Всього:</b>				<b>100</b>	<b>Всього:</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Директор Товариства**

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Пастернак Вікторія Леонідівна	2793417544	04070, м. Київ, вул. Борисоглибська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207	0%	Директор

**Інвестиційні фонди в управлінні**

з/п	Назва Фонду	Ідентифікаційний код юридичної особи	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	-	23300404	04070, м. Київ, вул. Борисоглибська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207	-
2	ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ	-	23300550	04070, м. Київ, вул. Борисоглибська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207	-
3	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН»	40422074	13300393	04050, м. Київ, вул. Глибочицька, будинок 17	-
4	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	41056154	13300520	01033 м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 27-Б, офіс 45	-
5	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»	41057383	13300521	01033 м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 27-Б, офіс 45	-

**Підприємства, які перебувають під спільним контролем разом з Товариством**

з/п	Повна назва юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ»	40893526	04071, м. Київ, вул. Ярославська, будинок 56-А, 5-й поверх, офіс №5.3.3	-
2	ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ»	41087566	04071, м. Київ, вул. Ярославська, будинок 56-А, літера Б, група приміщень №17	-

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними-



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

ми договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами та залишки дебіторської і кредиторської заборгованості за 2018 та 2017 роки, в тис. грн.

Операції з пов'язаними особами :

	2018 рік		2017 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація послуг, в т.ч. за управління активами ПФ та КІФ	1314	1314	786	856
Витрати на оплату праці працівникам	93	382	52	197
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	176	7751	137	8 104
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	16	-	294
<b>Всього</b>	<b>1583</b>	<b>9 463</b>	<b>975</b>	<b>9 451</b>

В 2018 році відбувалися операції з пов'язаними особами :

- нарахована винагорода Товариству за управління активами ПФ та КІФ на загальну суму 1314 тис. грн. ;
- Витрати на оплату праці працівникам Товариства за 2018 рік складають 382 тис. грн., включаючи заробітну плату Директору в розмірі 93 тис. грн.

В 2017 році відбувалися операції з пов'язаними особами :

- нарахована винагорода Товариству за управління активами ПФ та КІФ на загальну суму 786 тис. грн. ;
- оплачені реєстраційні витрати в розмірі 1 тис. грн. за Пайовий венчурний інвестиційний фонд "ТОЛЕРАНС" недиверсифікованого виду закритого типу, які в подальшому компенсуються Товариству пайовим інвестиційним фондом.
- Витрати на оплату праці працівникам Товариства за 2017 рік складають 197 тис. грн., включаючи заробітну плату Директору в розмірі 52 тис. грн.

## **8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство. На встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозованого напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

Грошові кошти розміщені на депозитному рахунку, відкритому в ПАТ «КБ «Земельний Капітал». При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді короткострокового депозиту, строком до 6 місяців, який Товариство обліковує як поточну фінансову інвестицію, були враховані в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюються рейтинговим агентством яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<http://www.ssmc.gov.ua/fund/rateagencies>) ПАТ «КБ «Земельний Капітал» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA-.

На засіданні Рейтингового комітету від 08.11.2018 року Національне рейтингове агентство «РЮРІК» підтвердило ПАТ «КБ «Земельний Капітал» довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAA- інвестиційної категорії з прогнозом «стабільний» (<http://rurik.com.ua/news/7926-zecap.html>).

Позичальник або окремих інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговим інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючі проведені аналіз. Кредитний ризик визначений Товариством як низький, враховуючі те, що термін розміщення на депозитному вкладі коштів складає 6 місяців від дати розміщення та 3 місяця від дати балансу (до 03.04.2019 року), сума збитку від знецінення визначена на рівні 1%.

Щодо позик

Станом на 31.12.2018 року в активах Товариства є короткострокові позики (поворотна фінансова допомога), що видана ТОВ «Сінтеза Девелопмент» 18.06.2018 року та фізичній особі Мазуру М.Л. 25.10.2018р. зі строком повернення 30.04.2019 року та 28.02.2019 року в сумі 8 027 тис. грн.

Керівництво Товариства визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості, в тому числі за виданими позиками, на основі ідентифікації конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й оплати очікуваних майбутніх грошових потоків.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затвержені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання позичальниками. Кредитний ризик позичальника є низьким, сума збитку від знецінення визначена на рівні 1%.

**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: іншій 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.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

*Активи, які наражаються на відсоткові ризики*

Тип активу	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Банківські депозити	411	-
<b>Всього</b>	<b>411</b>	-
Частка в активах Товариства	4,96%	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +/- 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

*Відсоткові ризики*

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2018р.				
Можливі коливання ставок			+4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	411	11%	-5	+5
<b>Разом</b>	<b>411</b>		<b>-5</b>	<b>+5</b>

**Ризик ліквідності** - це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	87	-	-	-	-	87
<b>Всього</b>	<b>87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	340	-	-	-	-	340
<b>Всього</b>	<b>340</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>340</b>

## 9.Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталу може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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 па послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає. Що загальна сума капіталу. Управління яким здійснюється. Дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

### Склад Власного капіталу

на дату фінансової звітності 31.12.2018р.

- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	- 8189 тис.грн.
- резервний капітал	- 8000 тис.грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 12 тис. грн
	- 177 тис.грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Склад Власного капіталу*

на дату фінансової звітності 31.12.2017р.

- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-	8078 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	8000 тис.грн
	-	78 тис.грн.

Інформація про розподіл прибутку до резервного капіталу розкрита в Примітці 6.16.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 12 розд.3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим, ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

***Розрахунок пруденційних показників***

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року.(із змінами)

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом на 2018 року та 2017 року наведена нижче:

Показник	Значення показників		Нормативне значення показника	Примітки
	на 31.12 2018 року	на 31.12 2017 року		
мінімальний розмір власних коштів	7965	7893	Не менше 3500 тис.грн.	
норматив достатності власних коштів	46,1436	137,9534	Не менше 1	В зв'язку з тим , що Компанія у 2016 році працювала менше, ніж один повний фінансовий рік з дати першого отримання ліцензії (18.02.2016р.) дотримання нормативу у <b>2017 році</b> не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
коефіцієнт покриття операційного ризику	62,0282	-	Не менше 1	В зв'язку з тим , що Компанія у 2016 році працювала менше, ніж один повний фінансовий рік з дати першого отримання ліцензії (18.02.2016р.), Коефіцієнт покриття операційного ризику в цьому випадку у <b>2017 році</b> не розраховувався , та дотримання нормативу при цьому не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9894	0,9596	Не менше 0,5	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Пруденційні показники ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» відповідають встановленим нормативам. Високий рівень показників пруденційних нормативів Товариства мінімізує вплив ризиків на дальність Товариства.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12. 2018 рік наведені нижче:

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
8276	87	8189

тис. грн.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 рік наведені нижче:

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
8418	340	8078

тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 12 розд.3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим, ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

### 10. Операційні сегменти

Протягом 2018 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

### 11. Події після балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбулися.



Директор

Головний бухгалтер

*(Handwritten signatures)*

В.Л.Пастернак



В.В.Голішев

ДИРЕКТОР