



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(Аудиторський висновок)

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2017 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

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

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 2017 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 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 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 7.10 наведена інформація про статутний капітал, його розмір та відповідність вимогам законодавства станом на 31.12.2017 р. Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період за зазначеною статтею;

- як зазначено в Примітці 8.3, 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 2015 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 вкрай 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 щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

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)

- 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»

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 зареєстрованого 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 31.12.2017р. 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 31.12.2017р., як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Висновок:

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», станом на 31.12.2017 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 8 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. становить 8 078 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 8 000 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі 78 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 31.12.2017 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.

Протягом 2017 року придбавались основні засоби на загальну суму 33 тис. грн. та нематеріальні активи на суму 30 тис. грн., здійснювалось нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів в загальній сумі 11 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р.:

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

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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 31.12.2016 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 8 482 тис. грн., та складалась із заборгованості:

- дебіторської заборгованості за розрахунками (пов'язані особи) – 50 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості (в т.ч. пов'язаної особи - 8 429 тис. грн.) – 8 432 тис. грн.

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

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

- дебіторської заборгованості за розрахунками (пов'язані особи) – 136 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 7 968 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 1 тис. грн.

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

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

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

				тис. грн.
Активи	Сума активу станом на 01.01.2017 р.	Сума активу станом на 31.12.2017 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	0	24	+24	Зміни в результаті придбання та нарахування амортизації
Основні засоби	0	27	+27	Зміни в результаті придбання та нарахування амортизації
Поточна дебіторська заборгованість	8 482	8 104	-378	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	1	263	+262	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 553 тис. грн. і складалась з:

- кредиторської заборгованості за розрахунками – 8 тис. грн. (в т.ч. пов'язаній особі - 2 тис. грн.);
- інших зобов'язань – 545 тис. грн. (в т.ч. пов'язаній особі - 475 тис. грн.)

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

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

- торгівельної кредиторської заборгованості – 294 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками – 46 тис. грн. (в т.ч. пов'язаній особі - 2 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 01.01.2017 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2017 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками	8	46	+38	Збільшення в результаті виникнення поточних заборгованостей
Торгівельна кредиторська заборгованість	0	294	+294	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Інші зобов'язання	545	0	-545	Зменшення в результаті оплати Компанією 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 01.01.2016 р. – 31.12.2016 р. фінансовим результатом діяльності Компанії був збиток в сумі 16 тис. грн.

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

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2017 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на зменшення розміру збитку, та отримання прибутку в сумі 148 тис. грн. за результатами 2017 року, порівняно з розміром чистого збитку, отриманого в сумі 16 тис. грн. за аналогічний період попереднього року, є збільшення у 2017 році доходів від управління активами ІСІ.

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. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 15 Загальних зборів учасників від 11.08.2016 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 16.08.2016 р. за № 1 070 105 0010 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	100	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

5. Отже, станом на 31.12.2017 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.

За даними бухгалтерського обліку у 2017 році Компанією не створений резервний капітал у зв'язку з тим, що результатом діяльності в 2016 році був збиток. Станом на 31.12.2017 року його загальна сума склала 0 тис. грн.

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 ІНВЕСТИТОРІВ (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 2017 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

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 р.). 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.

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 зареєстрованого 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.

ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» у 2017 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
А	<i>Учасники Компанії – юридичні та фізичні особи</i>		
	1	Вишневецький Сергій Вікторович	100
Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	2	керівник Компанії Мазур М. Л.	0
	3	керівник ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» Іванец С. Ю.	0
	4	керівник ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» Вишневецький С. В.	0
С	<i>Інші</i>		
	5	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	0
	6	ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ	0
	7	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН»	0
	8	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	0
	9	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»	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 аудитор не виявив 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.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою 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 висновку. 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 2017 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 31.12.2017	Значення на 31.12.2016	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7,9 млн. грн.	7,9	не менше 3,5 млн.грн.
Норматив достатності власних коштів	137,9534	473,7794	> = 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	-	> = 0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9596	0,9348	> = 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 2016 та 2017 роках 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 ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого 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	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 сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, дія якого подовжена до 24.12.2018 р. рішенням Аудиторської палати України № 281/2 від 31.10.2013 р.
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	22.01.2018 р. - 26.01.2018 р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.



В.В. Вавілова

26 січня 2018 року
Київ, Україна

Підприємство	ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Подільський район м. Києва	за ЄДРПОУ	2018	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39914436	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	8038500000	
Середня кількість працівників ¹	3	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд. №56-А, оф. 5.3.2, 5-й поверх. Тел. (044) 227-03-52		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 2017 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	24
первісна вартість	1001	-	30
накопичена амортизація	1002	-	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	27
первісна вартість	1011	-	33
знос	1012	-	6
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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
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	-	-
Усього за розділом I	1095	-	51
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50	136
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8432	7968
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	263
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	263
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	-	-
Усього за розділом II	1195	8483	8367
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8483	8418

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) 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	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(70)	78
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7930	8078
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	294
розрахунками з бюджетом	1620	1	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	17
розрахунками зі страхування	1625	1	1
розрахунками з оплати праці	1630	5	6
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	1	20
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	545	-
Усього за розділом III	1695	553	340
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8483	8418

Керівник

Головний бухгалтер

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДИРЕКТОР

В.В. ВАВІЛОВА

Підприємство

ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39914436		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 17 р.

Форма № 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	856	151
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	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	856	151
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	(691)	(229)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	165	-
збиток	2195	(-)	(78)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	5
Інші доходи	2240	-	15987
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(15930)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	165	-
збиток	2295	(-)	(16)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	148	-
збиток	2355	(-)	(16)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	148	(16)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	3
Витрати на оплату праці	2505	197	60
Відрахування на соціальні заходи	2510	38	15
Амортизація	2515	12	14
Інші операційні витрати	2520	444	137
Разом	2550	691	229

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

Пастернак В.Л

Голіневич І.В.



Підприємство

ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

39914436

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2017 р.

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	701	171
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	-	36
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	67	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(134)	(242)
Праці	3105	(142)	(46)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39)	(15)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
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	(67)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(8)
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	(19)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	331	(114)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	12057
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	5
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	479	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	4050
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(-)	(4050)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(73)	(8393)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(4050)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	406	(381)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	5224
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(475)	(4729)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(475)	495

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	262	-
Залишок коштів на початок року	3405	1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	263	1

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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	148	-	-	148
Залишок на кінець року	4300	8000	-	-	-	78	-	-	8078

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
 ЗВІТ ФІНАНСОВИЙ СТАН
 НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31 грудня 2017	31 грудня 2016
		3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.7	24	-
Основні засоби	7.6	27	-
<i>Поточні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за розрахунками	7.8	136	50
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.8	7 968	8 432
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.9	263	1
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		-	-
ВСЬОГО АКТИВИ		8 418	8 483
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.10	8 000	8 000
Резервний капітал			
Капітал в дооцінках			
Нерозподілені прибутки		78	(70)
Всього капітал		8 078	7 930
Довгострокові зобов'язання			
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення:</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	7.11	294	-
Інші поточні зобов'язання	7.11	-	545
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	7.11	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.11	19	1
Поточні забезпечення	7.12	20	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7.11	6	5
Всього зобов'язання		340	553
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		8 418	8 483



Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

ДИРЕКТОР



ПАВІЛОВА

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
 ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
 ТА ІНШІ СУКУПНИЙ ДОХІД
 За рік, що закінчився 31 грудня 2017
 (у тисячах гривень)

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
		3	4
1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	856	151
Інші фінансові доходи		-	-
Адміністративні витрати	7.3	(691)	(229)
Інші витрати	7.2	-	(15 930)
Інші фінансові витрати		-	-
Фінансові доходи	7.4	-	5
Інші доходи	7.2	-	15 987
Прибуток до оподаткування		165	(16)
Витрати з податку на прибуток	7.5	(17)	-
ПРИБУТОК ЗА РІК		148	(16)
Інші сукупні прибутки		-	-
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		148	(16)



Головний бухгалтер

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017
(у тисячах гривень)

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		701	171
Надходження від повернення авансів		-	36
Інші надходження		67	-
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(134)	(242)
Праці		(217)	(71)
в т. ч. відрахувань на соціальні заходи		(39)	(15)
зобов'язань з податків та зборів		(36)	(10)
Авансів		(67)	-
повернення авансів		-	(8)
інші витрачання		(19)	-
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		331	(114)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	12 057
Надходження від отримання відсотків		-	5
Інші надходження		-	4 050
Надходження від погашення позик		479	-
Фінансових інвестицій		-	(4 050)
Витрачання на надання позик		(73)	(8 393)
Інші платежі		-	(4 050)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		406	(381)
Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	5 224
Повернення позик		(475)	(4 729)
Інші надходження		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(475)	495
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період		262	-
Залишок коштів на початок періоду		1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	7.9	263	1



Директор
 Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.
 Голішев І.В.

ДИРЕКТОР

ГІБІЛОВА

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
 ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2017
 (у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Разом
1	2	3	4	5	6
Залишок на 01 січня 2016 року	8 000	-	-	(54)	7 946
Усього сукупний прибуток за 2016 рік	-	-	-	(16)	(16)
Залишок на 31 грудня 2016 року	8 000	-	-	(70)	7 930
Надходження від власників	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	-	-	-
Усього сукупний прибуток за 2017 рік	-	-	-	148	148
Залишок на 31 грудня 2017 року	8 000	-	-	78	8 078



Директор
 Головний бухгалтер

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



1. Загальна інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	39914436
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дата та номер запису в ЄДР, орган реєстрації	№1 070 102 0000 058810 27.07.2015 Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Юридична/фактична адреса	04071, м. Київ, вул. Ярославська, будинок 56-А, 5-й поверх, офіс №5.3.2 – до 12.01.2018р. 04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207 – з 12.01.2018р.
Офіційна сторінка в Інтернеті	http://www.profitcapital.com.ua
Адреса електронної пошти	info@profitcapital.com.ua
Основна мета діяльності	Метою діяльності Товариства є: <ul style="list-style-type: none"> отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.
Предмет діяльності	Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).
Види діяльності (основний)	Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР №181 від 18.02.2016 року, термін дії з 18.02.2016 р. по - необмежений
Економічне середовище функціонування підприємства	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 здійснювало управління активами наступних 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);
4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІ ІНВЕСТ» (іденти-

фікаційний 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) .

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2016р. складала 3 особи відповідно .

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

Учасники товариства:	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Вишневецький Сергій Вікторович	100%	100%

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 2017 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 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, 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

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, та набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

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 прийнято рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 достроково. МСФЗ (IFRS) 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

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 замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. МСФЗ (IFRS) 15 містить більш ретельні вимоги до представлення та розкриття інформації, ніж діючі МСФЗ. Вимоги до представлення вносять значні зміни в існуючу практику та значним чином збільшують обсяг інформації, яка вимагається до розкриття в фінансовій звітності. За підсумками 2017 року Товариство планує оцінити можливий вплив МСФЗ (IFRS) 15 на свою фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендатори 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 орендаторів – 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 орендатор 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). Орендатори зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендатори 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 орендатор 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 січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування суб'єктом господарювання МСФЗ (IFRS) 15. Орендатор може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення. За підсумками 2018 року Товариство планує оцінити можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на свою фінансову звітність.

Поправки в МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесення активів угодах між інвестором або його асоційованою компанією або спільним підприємством» розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МБФО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які представляють собою бізнес згідно визначенню в МСФЗ (IFRS) 3 в угоді між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством,

визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах частки участі, що є у інших, ніж організація, інвесторів в асоційовану компанію або спільне підприємство. Рада по МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений строк, однак суб'єкт господарювання, який застосовує дані поправки достроково, повинний застосовувати їх перспективно. Товариство очікує, що вказані поправки суттєво не вплинуть на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій». Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:

- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;

- класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, утримуваному у джерела;

- облік змін умов операцій по виплатах на основі акцій, в результаті якого операція перепадає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування. На даний час Товариство оцінює можливий вплив даних поправок на свою фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеохоплюючий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, представлення і розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. При цьому вимагається представити порівняльну інформацію.

Також з 01 січня 2018 року вступають в силу :

- *Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і попередня оплата»;*

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведень до категорії або з категорії інвестиційної нерухомості»;*

- *Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність відносно правил обчислення податку на прибуток».*

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 Наказом Директора Товариства №1/01 від 17 січня 2018 року. Наказом керівника Товариства № 2/01 від 26 січня 2018 року фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення). 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 2017 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 03.01.2017р., 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

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту. 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.

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 МСФЗ;
- 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в 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 основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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.

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 (національна валюта України, згідно валюті цих Приміток).

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

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

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

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. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Оцінка за амортизованою вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття

понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашеній заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платєжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платєжів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути не скасована, призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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 кур-

сом 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.

У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

У разі неможливості отримання фінансової звітності об'єкта інвестування або відсутності даних щодо справедливої вартості фінансових активів, вартість фінансових інструментів на звітну дату визначається за історичною вартістю.

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

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

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 господарські товариства, які не мають баржевого курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційної 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, доступні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які навмисно були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів інших, ніж наявних у ТОВА-

риства станом 01.01.2017р., наказом по Товариства визначається мета їх придбання та категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти. В залежності від цього визначається метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Товариства. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норма МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Товариства.

Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення.

3.3.5. Зобов'язання

Зобов'язання – заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться;

- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

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.

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

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>
Земельні ділянки	-
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристрої	5
Машини та обладнання	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
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади й інвентар	4
Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні Активи	12

3.4.2. Подальші витрати

Поліпшення основних засобів – це суттєві витрати, направлені на зміну чи модернізацію структури основних засобів.

Вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов’язаних з поліпшенням об’єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод порівняно з тим, що були первісно очікувані від об’єкта основних засобів, якщо вони:

- значні по відношенню до первісної вартості основного засобу та дорівнюють чи перевищують ліміт 10 % первісної вартості основного засобу.

- та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигод.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом або ж його балансова вартість дорівнює нулю.

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.

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

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Директором Товариства.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю).

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 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 балансовою 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.

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

4.1 . 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.

4.2. Виплати персоналу

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

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);
- 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.

На кожну звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток, що використовується для рівномірного розподілу витрат на оплату відпускних протягом звітного періоду. Нарахування фактичних відпускних здійснюється за рахунок резерву невикористаних відпусток.

4.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та кри-

теріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

4.4 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства.

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

5. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифі-

куються за строками: не поточні (більше одного року) та поточні (менше та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

5.1. 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.

5.2. 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 звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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 призуни-

ненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливую вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5.6. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищив 100%. Цей показник незначно нижче за 100% і складає лише 69,3% на кінець 2017 року. Ми очікуємо, що за результатами 2018 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2018 рік – 9,0 %, на 2019 рік – 6,5%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2018 рік у розмірі 10%. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %, за 2017 рік – 13,7 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає

гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2017 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2018 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

6. 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 ін-

струментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом, 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів па дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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, Дохідний, Витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів па дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу па дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня або остання балансова вартість.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків па дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

**ПРИМІПКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
----------------------	---	-----------	---

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи, які оцінюються через прибуток	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	7 968	8 432	7 968	8432
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136	50	136	50
Грошові кошти та їх еквіваленти	263	1	263	1
Кредиторська заборгованість	294	0	294	0
Інші поточні зобов'язання	0	545	0	545

Товариство вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також грошових коштів дорівнює вартості їх погашення.

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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Дебіторська заборгованість					8 104	8482	8 104	8482
Кредиторська заборгованість					294	0	294	0
Грошові кошти та їх еквіваленти			263	1			263	1

У 2017 році переведень, між рівнями ієрархій не було.

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.

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

7.1 Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ та КІФ	786	151
Дохід від надання консультаційних послуг	70	-
Всього доходи від реалізації	856	151

7.2. Інші доходи, інші витрати

	2017	2016
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	15 987
Всього	-	15987
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	15 930
Всього	-	15 930

7.3. Операційні витрати

	2017	2016
Матеріальні витрати	-	3
Витрати на оплату праці	197	60
Відрахування на соціальні заходи	38	15
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	12	14
Витрати на оренду приміщення	87	84
Комунальні послуги	-	9
Послуги аудиту	12	-
Послуги зв'язку	4	4
Інформаційно –консультаційні послуги	294	
Членські внески до УАІБ	22	22
Послуги Зберігача ЦП	-	2
Послуги банку	8	
Послуги з навчання та атестації фахівців фондового Ринку	10	7
Інші операційні витрати	7	9
Всього операційних витрат	691	229

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Процентні доходи	-	5
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	5
Процентні витрати	-	-

7.5. Податок на прибуток

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

31 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року	18%
31 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року	18%

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

	2017 рік	2016 рік
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	165	(16)
Різниці (від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податних (звітних) років), тис.грн.	(70)	(54)
Об'єкт оподаткування, тис. грн.	95	-
Податок на прибуток, тис. грн.	17	-

Компоненти витрат по податку на прибуток включають:

	2017 рік	2016 рік
Поточний податок на прибуток, тис. грн.	17	-
Разом	17	-

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 осатаній 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 не перевищує двадцяті мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

В зв'язку з отриманням у 2016 році збитків податок на прибуток Товариством за відповідний період не розраховувався.

7.6 Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Всього
Первісна вартість:		
на 31 грудня 2015 року	-	-
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2016 року	-	-
Надходження	33	33
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2017 року	33	33
Накопичена амортизація:		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

31 грудня 2015 року	-	-
Нарахування за рік	-	-
31 грудня 2016 року	-	-
Нарахування за рік	5	5
31 грудня 2017 року	5	5
Чиста балансова вартість:		
на 31 грудня 2017 року	28	28
на 31 грудня 2016 року	-	-

7.7 Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи (ліцензія (дозвіл) на викорис- тання комп'ютерної інформа- ційної системи)	Всього
Первісна вартість:		
31 грудня 2015 року	-	-
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2016 року	-	-
Надходження	30	30
Вибуття	-	-
31 грудня 2017 року	30	30
Накопичена амортизація :		
31 грудня 2015 року	-	-
Нарахування за рік	-	-
31 грудня 2016 року	-	-
Нарахування за рік	6	6
31 грудня 2017 року	6	6
Чиста балансова вартість:		
31 грудня 2017 року	24	24
31 грудня 2016 року	-	-

7.8 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017, тис. грн.	31 грудня 2016, тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги (пов'язані особи)	136	50
за розрахунками з бюджетом	-	-
за виданими авансами	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість ,	7 968	8 432
в т.ч. з пов'язаними особами	1	8 429
Всього дебіторська заборгованість	8 104	8 482

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

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 968 тис. грн. на 31.12.2017р. 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.

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

Станом на 31 грудня 2016 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 50 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 8 432 тис. грн. на 31.12.2016р. включає :

- надана Вишневецькому С.В. поворотна – фінансова допомога - 8 342 тис. грн.;
- надана Мазуру М.Л. поворотна – фінансова допомога - 30 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за рахунок понесених реєстраційних витрат за Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ОРГАНІК» недиверсифікованого виду закритого типу, яка була компенсована в 2017 році Товариству пайовим інвестиційним фондом. - 57 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за послуги ТОВ «Р ГРУП ЛТД» - 3 тис. грн.

На 31.12.2016 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищує 365 днів.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	136	50
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	7 968	8 432
Всього	8104	8 482

Резерв сумнівних боргів не створювався у зв'язку з відсутністю сумнівної дебіторської заборгованості. Заборгованості з простроченим строком позовної давності (більше 3 років) не має.

7.9. Грошові кошти

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

Публічне 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.

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.

	31 грудня 2017, тис. грн.	31 грудня 2016, тис. грн.
Каса та рахунки в банках ,грн.	263	1
Всього	263	1

Станом на 31 грудня 2017 року і на 31 грудня 2016 Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

7.10. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 р. Учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	%
Вишневецький Сергій Вікторович	100
Всього	100

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

7.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	31 грудня 2017, грн. грн.	31 грудня 2016, тис. грн.
- за товари, роботи, послуги	294	-
- поточні забезпечення	20	1
- з бюджетом	19	1
- зі страхування	1	1
- з оплати праці ,	6	5
в т.ч. з пов'язаними особами	2	2
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання,	-	545
в т.ч. з пов'язаними особами	-	475
Всього кредиторська заборгованість	340	553

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

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.

7.12. 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.

Забезпечення на 31.12.2016, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2017, тис. грн.
1	26	7	20

Протягом 2017 року Товариство не використало поточні забезпечення виплат персоналу з оплати відпусток, в зв'язку з тим, що залишились на 31.12.2017 невикористані працівниками відпустки.

7.13. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 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-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 ре-

зультаті отримання та погашення позик.

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

7.14. 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 2017р. 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.	
	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподільний прибуток (непокритий) збиток	(70)	78
Вилучений капітал	-	-
Усього власного капіталу	7 930	8 078

Порівняно з 2016 роком, на кінець звітнього періоду, тобто станом на 31.12.2017 року, власний капітал збільшився на 148 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за поточний 2017 рік.

Резервний капітал

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.

За 2017 рік відрахування до Резервного фонду відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Судові позови

На 31 грудня 2017 року відсутні судові позови проти Товариства.

8.2. Умовні зобов'язання

8.2.1. 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.

8.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.3. 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 2017 року .

У 2017 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
Всього:				100	Всього:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 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
1	2	3	4	5	6
1	Мазур Михайло Леонідович	2828212033	04071, м. Київ, вул. Ярославська, будинок 56-А, 5-й поверх, офіс №5.3.2	0%	Директор

Інвестиційні фонди в управлінні

з/п	Назва Фонду	Ідентифікаційний код юридичної особи	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	6
1	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	-	23300404	-
2	ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ	-	23300550	-
3	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН»	40422074	13300393	-
4	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	41056154	13300520	-
5	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»	41057383	13300521	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

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 договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами та залишки дебіторської і кредиторської заборгованості за 2017 та 2016 роки, в тис. грн.:

Операції з пов'язаними особами :

	2017 рік		2016 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація послуг , в т.ч. за управління активами ПФ та КІФ	786	856	151	151
Витрати на оплату праці працівникам	52	197	22	60
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	137	8 104	8479	8 482
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	294	475	545
Всього	975	9 451	9 127	9 238

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 компенсується 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.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок

впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких задалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик - поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті па себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів. Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремих емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями.

Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх відкритих операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Інформація про дебіторів за найбільшими сумами дебіторів розкрита в Примітці 7.8.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ринковий ризик — поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управління ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ринкової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься па ринкові ризику у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

На дату звітності Товариство не має інвестицій, що наражаються на ринковий ризик(в т.ч. ціновий).

Ризик ліквідності - це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності - 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:

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
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	340	-	-	-	-	340
Всього	340	-	-	-	-	340
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 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	-	-	545	-	-	545
Всього	-	-	545	-	-	545

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з неволодінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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 на доходи Товариства.

10.Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

- 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.

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

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітної періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи правління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 та зареєстрованого Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за№ 1311/27756.

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2017 року наступні:

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення	Примітки
Розмір власних коштів	не менше 50% від мінімального статутного капіталу для КУА (3,5 млн. грн.)	7,9 млн грн.	-
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	137,9534	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 2017 році не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
Коефіцієнт покриття операційного ризику	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 2017 році не розраховувався , та дотримання нормативу при цьому не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
Коефіцієнт фінансової стійкості.	Не менше 0,5	0,9596	-
Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів:			
Розмір власного капіталу на 31.12.2017, тис. грн.		8 078	
Розмір зобов'язань на 31.12.2017, тис. грн.		340	
Вартість активів на 31.12.2017, тис. грн.		8 418	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 року наступні:

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення	Примітки
Розмір власних коштів	не менше 50% від мінімального статутного капіталу для КУА (3,5 млн. грн.)	7,9 млн грн.	-
Норматив достатності власних коштів	Не менше 0,5	473,7794	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 2017 році не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 0,5	-	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 2017 році не розраховувався , та дотримання нормативу при цьому не вимагається - див. пункт 2 глави 1 розділу IV Положення №1597.
Коефіцієнт фінансової стійкості.	Не менше 0,5	0,9348	-
Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів:			
Розмір власного капіталу на 31.12.2016, тис. грн.		7 930	
Розмір зобов'язань на 31.12.2016, тис. грн.		553	
Вартість активів на 31.12.2016. тис. грн.		8 483	

Підприємство дотримується всіх пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2017 рік наведені нижче:
тис. грн.

<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

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2016 рік наведені нижче:
тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
8483	553	7930

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.

Інформація про резервний капітал розкрита в Примітці 7.14.

11. Операційні сегменти

Протягом 2017 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.

12. Події після балансу

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2017 року.

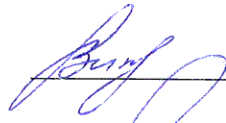
Протоколом № 23 Загальних Зборів учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 11 січня 2018 року були затверджені рішення про зміну місцезнаходження Товариства та призначення Пастернак Вікторії Леонідівни директором Товариства з 12 січня 2018 року.

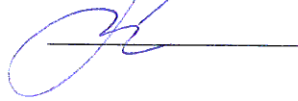
З 01.01.2018 відбулись наступні зміни ставок податків або податкового законодавства: так, відповідно до Закону від 07.12.2017 № 2246-VIII «Про державний бюджет України на 2018 рік» з 01 січня 2018 року рівень мінімальної заробітної плати в Україні підвищено з 3 200,00 грн. до 3 723,00 грн.

Директор

Головний бухгалтер







В.Л.Пастернак

І.В. Голіневич

