

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

**щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
станом на 31 грудня 2019 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

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

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

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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 можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

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

- в Примітці 6.13 наведена інформація про статутний капітал, його розмір та відповідність вимогам законодавства станом на 31.12.2019 р. Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період за зазначеною статтею, що не відповідає п. 38 МСБО 1. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання.

- в Примітці 7.3 наведена інформація про перелік пов'язаних осіб у 2019 році (станом на 31.12.2019). Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період щодо переліку пов'язаних осіб у 2018 році (станом на 31.12.2018), що не відповідає п. 38 МСБО 1. Відповідна інформація розкрита в параграфі «Інформація про пов'язаних осіб» цього Звіту.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

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

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

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

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

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

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2019:**

- 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 : 04070, 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. АТ «ЗНВ КІФ «МАЙСЕН»
  3. АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ»
  4. ПАТ «ЗНВ КІФ «ТИТАН»

06 травня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» уклало Договір № 01-05/2019 від 06.05.2019 на управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 37641902, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331735).

22 жовтня 2019 року за взаємною згодою було припинено (розірвано) Договір №19/08-2016/1 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО КОМПАНІЇ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАЙСЕН» (ідентифікаційний код юридичної особи 40422074, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300393) від 19.08.2016.

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

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 26 Загальних зборів учасників від 10.06.2019 р. та зареєстрованій Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільської районної в місті Києві державної адміністрації -- від 11.06.2019 р. за № 1 071 040241 12, складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2019 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 31.12.2019, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

#### **Висновок**

*Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», станом на 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 8 000 тис. грн.*

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 становить 8 340 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 8 000 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі 319 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 21 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 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.*



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

### **АКТИВИ**

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

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

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

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

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензоване програмне забезпечення.

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

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 :

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

Протягом 2019 року придбавались основні засоби на загальну суму 4 тис. грн., здійснювалось вибуття нематеріальних активів на суму 25 тис. грн. та нарахування амортизації основних засобів в сумі 12 тис. грн. та нематеріальних активів в загальній сумі 12 тис., а також списання нарахованої раніше амортизації при вибутті об'єктів нематеріальних активів в сумі 25 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 :

- балансова вартість основних засобів становить 4 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 15 тис. грн.

#### **Актив у формі права користування**

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс для ведення своєї господарської діяльності.

З 01 січня 2019 року для визнання, обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди приміщення Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 балансова вартість активу із права користування приміщенням становить 1 213 тис. грн.

#### **Поточна дебіторська заборгованість**

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

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

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 7 768 тис. грн., та складалась із заборгованості:

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

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 8 348 тис. грн., і складається із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 150 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 8 198 тис. грн.

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 84 тис. грн.

#### **Фінансові інвестиції**

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

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

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 року становить 0 тис. грн.

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

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

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 57 тис. грн.

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

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019	Сума активу станом на 31.12.2019	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	27	15	-12	Зміни в результаті вибуття та нарахування амортизації
Основні засоби	12	4	-8	Зміни в результаті вибуття та нарахування амортизації
Актив з права користування приміщенням	0	1213	1213	Застосування МСФЗ 16 (Первісна оцінка активу з права користування)
Поточна дебіторська заборгованість	7 768	8 348	580	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки
Фінансові інвестиції	411	-	-411	Зменшення у зв'язку з закінченням терміну розміщення коштів на депозитному рахунку
Гроші та їх еквіваленти	57	57	0	Залишок на поточному рахунку в результаті поточної діяльності без змін

### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

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

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

- торгівельної кредиторської заборгованості – 16 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками – 41 тис. грн.;
- поточні забезпечення - 30 тис. грн

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 311 тис. грн. і складається з:

- заборгованості за розрахунками з бюджетом – 33 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 231 тис. грн.
- поточні забезпечення - 47 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 р. загальна сума довгострокових зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 986 тис. грн. і складається з:

- інших довгострокових зобов'язань (довгострокові зобов'язання з оренди) – 986 тис. грн.

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

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2019	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2019	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками	41	33	-8	Зменшення в результаті погашення поточних заборгованостей
Торгівельна кредиторська заборгованість	16	0	-16	Зміни в результаті сплати поточної заборгованості
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	231	+231	Зміни в результаті виділення поточної частини орендного зобов'язання у зв'язку із застосуванням МСФЗ 16 (Первісна оцінка активу з права користування)
Поточні забезпечення	30	47	+17	Сформовані поточні забезпечення з резерву відпусток
Інші довгострокові зобов'язання	0	986	+986	Виникнення зобов'язання з первісної оцінки орендного зобов'язання у зв'язку із застосуванням МСФЗ 16 (Первісна оцінка активу з права користування)

#### 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 01.01.2018 – 31.12.2018 фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 111 тис. грн.

За період 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 151 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір прибутку, а саме його збільшення на суму 40 тис. грн., є збільшення у 2019 році Доходу від реалізації послуг управління активів ПІФ та КІФ.

#### 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	7 992 000,00
	<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	7 992 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

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

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

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

5. Станом на 31.12.2019 діє редакція Статуту, що затверджена протоколом № 26 Загальних зборів учасників від 10.06.2019 р. та зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Шишкіна А.О. 10.06.2019 р. за № 3079,3080, згідно якої Статутний капітал Компанії становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів гривень) 00 і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	90,5	7 240 000,00
2.	Мазур Михайло Леонідович	9,5	760 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

Отже, станом на 31.12.2019 Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

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

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

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

Згідно рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 2 травня 2019 року, у 2019 році були здійсненні відрахування до резервного фонду Компанії 8 (вісім) відсотків від суми

чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2018 році, в сумі 9 тис. грн. Отже, станом на 31.12.2019 його загальна сума склала 21 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

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

Порядок складання та розкриття інформації компаніями 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 2019 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

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

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

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № 4 від 12.06.2019). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

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

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

**Висновок:**

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

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого протоколом № 26 Загальних зборів учасників від 10.06.2019 р. та зареєстрованого в реєстрі за № 3081,3082 10.06.2019 р.

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

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

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

**Висновок**

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

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ**

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» у 2019-2018 рр., 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, %	
			2019	2018
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<i>Учасники Компанії – юридичні та фізичні особи</i>			
	1	Вишневецький Сергій Вікторович - кінцевий бенефіціар	90,5	100
	2	Мазур Михайло Леонідович	9,5	-
<b>Б</b>	<i>Керівники – фізичні особи</i>			
	3	керівник Компанії - Пастернак В. Л.	0	0
	4	керівник ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» - Горбильов Г.В. (до 12.08.2019р)	0	0
	5	керівник ТОВ «СІНТЕЗА – ІСТЕЙТ» -Вишневецький С.В. (до 13.02.2019р.)	0	0
<b>С</b>	<i>Інші</i>			
	6	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	0	0
	7	ПВІФ «ТОЛЕРАНС» НВЗТ (до 30.10.2018)	-	0
	8	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН» (до 22.10.2019)	0	0
	9	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	0	0
	10	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС» (до 24.04.2018)	-	0
	11	ПАТ «ЗНВКІФ «ТИТАН» ( з 06.05.2019р.)	0	-
	12	ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» (до 12.08.2019р. знаходився під спільним контролем - Вишневецький С.В.)	0	
	13	ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» (до 13.02.2019р.знаходився під спільним контролем – Вишневецький С.В.)	0	0

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

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

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

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за 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 звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА,**

#### **НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА**

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо

пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2019 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. ).

В ході перевірки аудитори виявили, що 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.

## **Інші елементи**

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0218
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстр не ведеться
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

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

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 17-03/08-17 від 17.08.2017
Дата початку і дата закінчення аудиту	02.01.2020 - 12.02.2020

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є  
**Генеральний директор**



**В.В. Вавілова**

**12 лютого 2020 року**  
**Київ, Україна**

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

Підприємство	<b>ТОВ"КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Подільській район	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39914436		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	8038500000		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	5	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	04070, м.Київ, вул.Борисоглібська, буд.№7-А, оф.207, 2-й поверх, Тел.(044)227-03-52				
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 2019 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	27	15
первісна вартість	1001	40	15
накопичена амортизація	1002	13	
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	12	1217
первісна вартість	1011	41	1304
знос	1012	29	87
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>39</b>	<b>1232</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1	
Виробничі запаси	1101	1	
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	176	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	17	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7575	8198
Поточні фінансові інвестиції	1160	411	
Гроші та їх еквіваленти	1165	57	57
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	57	57
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		



у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань	1182		
резервах збитків або резервах належних виплат	1183		
резервах незароблених премій	1184		
інших страхових резервах	1190		
Інші оборотні активи	1195	8237	8405
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1200</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1300</b>	<b>8276</b>	<b>9637</b>
<b>Баланс</b>			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Пасив			
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	12	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177	319
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>8189</b>	<b>8340</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		986
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незароблених премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Призовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>986</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		231
товари, роботи, послуги	1615	16	
розрахунками з бюджетом	1620	27	33
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	33
розрахунками зі страхування	1625	3	
розрахунками з оплати праці	1630	11	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	30	47
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>87</b>	<b>311</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8276</b>	<b>9637</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.





Підприємство

ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
39914436		

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

за рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1368	1314
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>		<b>1368</b>	<b>1314</b>
прибуток	2090		
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	54	
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	( 1088 )	( 729 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 52 )	( 4 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		<b>282</b>	<b>581</b>
прибуток	2190		
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	9286	632
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( 9384 )	( 1078 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		<b>184</b>	<b>135</b>
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33)	(24)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		<b>151</b>	<b>111</b>
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>151</b>	<b>111</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	6
Витрати на оплату праці	2505	470	382
Відрахування на соціальні заходи	2510	94	77
Амортизація	2515	93	62
Інші операційні витрати	2520	479	206
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1140</b>	<b>733</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



Підприємство

ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
39914436		

за ЄДРПОУ

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

за рік 2019 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1488	1269
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	5	465
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 389 )	( 348 )
Праці	3105	( 372 )	( 291 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 94 )	( 79 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 91 )	( 70 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( 17 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 158 )	( 201 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 149 )	( 475 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>240</b>	<b>253</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	34	16
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	75	7967
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	415	
Витрачання на придбання:			



фінансових інвестицій	3255	( )	( 415 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( 764 )	( 8027 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-240</b>	<b>-459</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		

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

Керівник



Пастернак В.Л.

Головний бухгалтер

Голіневич І.В.





Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				9	-9			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				9	142			151
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8000			21	319			8340

Керівник

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.





Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Керівник

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018
<i>1</i>		<i>3</i>	<i>4</i>
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.7	15	27
Основні засоби	6.6	4	12
Право користування орендованим приміщенням	6.8	1 213	-
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.12	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками	6.11	150	176
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.10	8 198	7 575
Поточні фінансові інвестиції	6.10	-	411
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	57	57
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.10	-	17
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>9 637</b>	<b>8 276</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.13	8 000	8 000
Резервний капітал	6.17	21	12
Капітал в дооцінках			
Нерозподілені прибутки		319	177
<b>Всього капітал</b>		<b>8 340</b>	<b>8 189</b>
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</i>			
Довгострокове зобов'язання з оренди	6.14	986	-
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення:</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями з оренди	6.14	231	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	6.14	-	16
Інші поточні зобов'язання		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6.14	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.14	33	27
Поточні забезпечення	6.15	47	30
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6.14	-	11
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>1 297</b>	<b>87</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>9 637</b>	<b>8 418</b>

Директор

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**  
**ТА ІНШІ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019**  
*(у тисячах гривень)*

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2019	2018
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	1368	1314
Інші операційні доходи	6.2	54	-
Інші фінансові доходи	6.4	9286	632
Адміністративні витрати	6.3	(1088)	(729)
Інші операційні витрати	6.2	(52)	(4)
Інші фінансові витрати	6.4	(9384)	(1078)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>184</b>	<b>135</b>
Витрати з податку на прибуток	6.5	(33)	(24)
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>151</b>	<b>111</b>
Інші сукупні прибутки		-	-
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>151</b>	<b>111</b>

Директор

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019**  
*(у тисячах гривень)*

	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Разом
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Залишок на 01 січня 2018 року</b>	<b>8 000</b>	-	-	<b>78</b>	<b>8078</b>
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	12	(12)	-
Усього сукупний прибуток за 2018 рік	-	-	-	111	111
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>8 000</b>	-	<b>12</b>	<b>177</b>	<b>8 189</b>
Надходження від власників	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	9	(9)	-
Усього сукупний прибуток за 2019 рік	-	-	-	151	151
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>8 000</b>	-	<b>21</b>	<b>319</b>	<b>8340</b>

Директор

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.



**ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019**  
*(у тисячах гривень)*

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2019	2018
1	2	3	4
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		14889	1269
Надходження від повернення авансів		-	-
Інші надходження		5	465
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(389)	(348)
Праці		(557)	(440)
в т. ч. відрахувань на соціальні заходи		(94)	(79)
зобов'язань з податків та зборів		(91)	(70)
Витрачання на оплату з зобов'язань з податку на прибуток		-	(17)
Авансів		(158)	(201)
повернення авансів		-	-
інші витрачання		(149)	(475)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>240</b>	<b>253</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	-
Надходження від отримання відсотків		34	16
Інші надходження		415	-
Надходження від погашення позик		75	7697
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	415
Витрачання на надання позик		(764)	(8027)
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(240)</b>	<b>(459)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Отримання позик		-	-
Повернення позик		-	-
Інші надходження		-	-
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-	(206)
Залишок коштів на початок періоду		57	263
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	<b>6.9</b>	<b>57</b>	<b>57</b>

Директор

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л

Голіневич І.В.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

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

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

У звітному році Товариство здійснювала управління трьох корпоративних інвестиційних фондів та одного пайового інвестиційного фонду :

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

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

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

4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

«ТИТАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 37641902, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331735).

06 травня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» уклало Договір № 01-05/2019 від 06.05.2019 року на управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 37641902, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331735).

22 жовтня 2019 року за взаємною згодою було припинено (розірвано) Договір №19/08-2016/1 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАЙСЕН» (ідентифікаційний код юридичної особи 40422074, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300393) від 19.08.2016 року.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2018р. складала 5 і 5 осіб, відповідно .

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

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники</b>	<b>31 грудня 2019р.,%</b>	<b>31 грудня 2018р.,%</b>
Фізична особа –резидент Вишневецький Сергій Вікторович	90,5	100
Фізична особа –резидент Мазур Михайло Леонідович	9,5	-
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

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

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

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

При підготовці річної фінансової звітності за 2019 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2019 року.

### *МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда»*

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

Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівнянні з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існували 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.

Товариство здійснило перше застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року з використанням спрощеного перехідного підходу (модифікований ретроспективний підхід) і не



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

перераховувало порівняльні суми за рік, що передував року переходу на стандарт. Товариство застосовує обраний варіант послідовно до всіх договорів оренди, в яких воно виступає як орендар.

Найбільш суттєвий виявлений вплив полягає в необхідності визнання Товариством активів і зобов'язань за договорами операційної оренди офісного приміщення.

Товариство визнає об'єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 40 000 гривень. Товариство відображає на операційних витратах договори оренди, щодо яких застосовуються передбачені МСФЗ 16 «Оренда» спрощення та якщо об'єкт оренди не є ідентифікованим, орендодавець має право на заміну та якщо орендар не отримує всі економічні вигоди пов'язані з використання майна. Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» має суттєвий вплив на фінансову звітність ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, для використання в своїй господарській діяльності.

Станом на 01 січня 2019 року Товариство здійснило визнання в обліку актив з права користування в сумі 293 тис. грн. (або 3 % від загальної суми активів Товариства) та зобов'язання з оренди в сумі 286 тис. грн.

Інформація щодо активу з права користування нежитловим приміщенням та зобов'язань з оренди приміщення станом на 31 грудня 2019 року розкривається у Примітках п. 6.8

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

- Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IFRS) 16 «Основні засоби», МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики», МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»)

- КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО(IAS) 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

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

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

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

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

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - B33CA* Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ(IFRS)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

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

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

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

- *Концептуальні основи фінансової звітності (ефективна дата 01.01.2020)* - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

виключення повністю або частково визнаної активи або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації

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

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

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

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітний період, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 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 №2/о від 03.01.2019р., 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

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

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

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

**3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

**3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «Оренда».

**3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

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

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

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

З 01 січня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договорів оренди нежитлового приміщення № 03/01/2018 від 03.01.2018р. (орендодавець ТОВ «Гамма Консалтинг») та №05 від 01.07.2019р (орендодавець – фізична особа -підприємець). Застосування МСФЗ 16 «Оренда» мало суттєвий вплив на відображення результатів діяльності у фінансовій звітності.

Починаючи з 01 січня 2019 року існуючі договори оренди офісних будівель відображаються у звітності як активи у формі права користування. Крім того, змінився характер витрат, пов'язаних з цими договорами оренди, оскільки, відповідно до МСФЗ 16, замість витрат з операційної оренди, що визнаються за прямолінійним методом протягом строку дії відповідного договору, Товариство повинно відображати витрати з амортизації активів у формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди.

Існуючі договори оренди офісного приміщення відображаються у звітності як активи у формі права користування. Крім того, змінився характер витрат, пов'язаних з цими договорами оренди, оскільки, відповідно до МСФЗ 16, замість витрат з операційної оренди, що визнаються за прямолінійним методом протягом строку дії відповідного договору, Товариство повинно відображати витрати з амортизації активів у формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди.

ТОВ «КУА «Профінт Капітал» скористався припущеннями щодо звільнення від вимог стандарту для короткострокової оренди (до 1 року) та оренди малоцінних предметів ( до 40 тис. грн.). Правила обліку цих видів оренди в залишаються подібними до існуючих, тобто Товариство продовжує класифікувати таку оренду як операційну оренду.

Станом на 01 січня 2019 року Товариство створило актив в формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 293 тис.грн. У відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда» станом на 01 січня 2019 року зобов'язання з оренди обліковуються на загальну суму 286 тис. грн., в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з оренди в сумі - 41 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на очікуваний строк оренди.

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

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

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

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на 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 відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про лікві-



дацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітної періоду.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу

гу uaAAA, uaAA, uaA , uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення ( при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року -1% від суми розміщення, більше 1 року -2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів,

які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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

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

Справедлива вартість паїв/часток в 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.

#### **3.3.4. Зобов'язання**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

#### **3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

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

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких дорівнює або більше 2000 грн.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

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

### **3.4.2. Подальші витрати**

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

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

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

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

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

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

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використан-

ня. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На кожен 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 переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди**

#### *Визнання*

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди справедлива вартість яких складає менше 40 000,00 грн. По договорах з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються, витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до ці-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

льового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

*Первісна оцінка активу в формі права користування.*

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

*Первісна оцінка зобов'язань.*

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, на дату визнання зобов'язання з оренди, Товариство використовує відсоткову ставку за довгостроковими кредитами банків в національній валюті ( сайт НБУ <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація як модифікацію договору.

*Подальша оцінка активу в формі права користування.*

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Товариство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від дати визнання до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в

формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

*Подальша оцінка зобов'язань.*

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

*Переоцінка зобов'язань.*

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

*Подання у звітності*

У звіті про рух грошових коштів Товариство класифікує :

- грошові платежі щодо відсотків по зобов'язанням з оренди із застосуванням вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для сплачених відсотків у операційній або інвестиційній діяльності залежно від цільового використання активу;
- платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю і змінні орендні платежі не включені в оцінку зобов'язання по оренді в складі операційної діяльності.

### **3.6. Облікові політики щодо запасів**

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

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

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

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балан-

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

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

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

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

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

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

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.

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

#### **3.10.1. Доходи та витрати**

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

#### **4.3. Судження щодо очікуваних термінів 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 призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

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

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

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

Для суттєвої поточної дебіторської заборгованості Товариство використовує середньозважені ставки за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Відповідно до облікової політики Товариства, поріг суттєвості для дисконтування депо-

зитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Інформація, що використана для визначення ринкових ставок одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен дату визначають рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

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

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

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

справедливу вартість, що відображається, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації.

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

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

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Грошові кошти	-	-	57	57	-	-	57	57

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
Фінансові активи				
Грошові кошти	57	57	57	57

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.

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

**6.1. Дохід від реалізації**

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ та КІФ	1368	1314
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1368</b>	<b>1314</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**6.2. Інші операційні доходи, інші операційні витрати**

<b>Інші доходи</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Доходи від переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки поточної торговельної заборгованості	54	-
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>54</b>	<b>-</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки поточної торговельної заборгованості	52	4
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>52</b>	<b>4</b>

**6.3. Адміністративні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Матеріальні витрати	4	6
Витрати на оплату праці	470	382
Відрахування на соціальні заходи	94	77
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	24	62
Амортизація Права користування орендованим приміщенням	69	-
Інші операційні витрати ,в тому числі :		
Витрати на оренду приміщення	-	84
Комунальні послуги	28	10
Послуги аудиту	20	14
Послуги зв'язку	3	3
Інформаційно –консультаційні послуги	188	9
Членські внески до УАІБ	32	28
Транспортні послуги	8	-
Послуги банку	15	9
Послуги з навчання та атестації фахівців фондового ринку	23	10
Нотаріальні послуги	5	-
Юридичні послуги	70	-
Витрати на інформаційні послуги ,щодо подання звітності до НКЦПФР	2	-
Інші витрати	33	35
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1088</b>	<b>729</b>

**6.4. Фінансові доходи та витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Процентні доходи</b>	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	17	32
<b>Процентні витрати</b>	-	-
<b>Інші фінансові доходи</b>	9269	600
<b>Інші фінансові витрати</b>	9384	1078

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

В складі інших фінансових доходів Товариства за 2019 рік відображено :

- доходи від переуступки права вимоги за договором наданої поворотної фінансової допомоги - 7967 тис.грн.;
- доходи від амортизації дисконту по виданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомоги) – 1213 тис .грн.
- доходи від переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки – 89 тис.грн.

В складі інших фінансових витрат Товариства за 2019 рік відображені :

- витрати від уступки права вимоги за договором наданої поворотної фінансової допомоги в сумі 7967 тис. грн.;
- фінансові витрати за орендними зобов'язаннями – 53 тис.грн.;
- сума дисконту по наданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомога) – 1273 тис.грн. тис. грн.;
- витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки – 91 тис .грн.

В складі інших фінансових доходів Товариства за 2018 рік відображено :

- доходи від амортизації дисконту по виданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомоги) – 600 тис .грн.

В складі інших фінансових витрат Товариства за 2018 рік відображені :

- сума дисконту по наданим безвідсотковим позикам ( поворотна фінансова допомога) – 998 тис. грн.;
- витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки – 80 тис .грн.

Доходи Товариства у 2019 році склали 10 708 тис. грн., витрати – 10 524 тис. грн., загальним фінансовим результатом до оподаткування діяльності Товариства у звітному році є прибуток у розмірі 184 тис. грн

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

#### **6.5.Податок на прибуток**

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

З 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року	18%
З 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року	18%

	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	184	135
Податок на прибуток, тис. грн.	33	24
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	151	111

Компоненти витрат по податку на прибуток включають:

	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Поточний податок на прибуток, тис. грн.	33	24
<b>Разом</b>	<b>33</b>	<b>24</b>

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надано чинним Податковим Кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (з вирахуванням непрямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку за 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 за 2019 рік не перевищує двадцяті мільйонів гривень, тому Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**6.6. Основні засоби**

<b>За історичною вартістю</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Приладдя</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість:</b>			
<b>на 31 грудня 2017 року</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>33</b>
Надходження	-	8	8
Вибуття	-	-	-
<b>на 31 грудня 2018 року</b>	<b>33</b>	<b>8</b>	<b>41</b>
Надходження	-	4	4
Вибуття	-	-	-
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>45</b>
<b>Накопичена амортизація:</b>			
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
Нарахування за рік	15	8	23
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>29</b>
Нарахування за рік	11	1	12
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>32</b>	<b>9</b>	<b>41</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>			
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>на 31 грудня 2018 року</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>12</b>

**6.7. Нематеріальні активи**

<b>За історичною вартістю</b>	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість:</b>		
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
Надходження	42	42
Вибуття	(32)	(32)
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
Надходження	-	-
Вибуття	(25)	(25)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Накопичена амортизація :</b>		
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Нарахування за рік	39	39
Вибуття	(32)	(32)
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
Нарахування за рік	12	12
Вибуття	(25)	(25)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

<b>Чиста балансова вартість:</b>		
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

#### **6.8. Оренда**

З 01 січня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»» для визнання, обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство орендує нежитлове приміщення якому знаходиться офіс, для ведення своєї господарської діяльності.

На 01 січня 2019 року Товариство за Договором оренди нежитлового приміщення № 03/01/2018 від 03.01.2018р. (Договір оренди нежитлового приміщення № 3/01/2018 від 03.01.2018р., орендодавець ТОВ «Гамма Консалтинг») визнало в обліку Актив права користування орендованим приміщенням в сумі 293 тис грн. та зобов'язання з оренди в сумі 286 тис. грн. За професійним судженням керівництва ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» термін оренди визначений - 5 років. Ставка дисконтування складає 17,7%. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Протягом 2019 року відбулися зміни по орендним операціям:

- 30.06.2019 року Договір був припинений, згідно Додатковій угоді №2 від 30.06.2019 року, та відповідно Товариство припинило обліковувати Актив з права користування приміщенням та зобов'язання з оренди нежитлового приміщення.
- 01.07.2019 року Товариство визнало в обліку новий актив права користування в сумі 416 тис. грн. та орендне зобов'язання в сумі – 405 тис. грн, відповідно до Договору оренди нежитлового приміщення № 05 від 01.07.2019 року (орендодавець фізична особа – підприємець Фрол І.І. (ідентифікаційний номер 3048716144) На 01 липня 2019 року, за професійним судженням керівництва ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», ймовірність пролонгації терміну угоди про оренду може слугувати підставою для визначення терміну оренди в 4,5 років. На 01 липня 2019 року середньозважена вартість довгострокових кредитів для юридичних осіб складає 19,8%. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».
- 27 грудня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» та фізична особа – підприємець Фрол І.І. погодили та внесли зміни до Договору Оренду № 05 від 01.07.2019р. а саме було збільшено термін оренди нежитлового приміщення до 31 грудня 2020 року та збільшено суму місячної орендної плата до 35 200,00 грн. (Додаткова угода №1 від 27.12.2019р.). Згідно стандарту МСФЗ 16 «Оренда» ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» 31 грудня 2019 року провів в обліку модифікацію діючого Договору, а саме збільшив вартість Активу у формі права користування орендованим приміщенням та зобов'язання з оренди на 844 тис. грн.

**Рух активів з права користування за рік, який закінчився  
31 грудня 2019 року**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

тис. грн.

	<b>Актив права користування нежитловим приміщенням ( офіс) ( тис. грн.)</b>
<b>Первісна вартість станом на</b>	
01.01. 2019р., згідно з МСФЗ16	293
Надходження	1259
вибуття	(293)
31.12.2019р.	1259
<b>Накопичена амортизація</b>	
01.01.2019р.,згідно з МСФЗ 16	-
нараховано за період	69
вибуття	(23)
31.12.2019р.	46
<b>Залишкова вартість станом на</b>	
01.01.2019р. згідно з МСФЗ 16	<b>293</b>
31.12.2019р.	<b>1213</b>

**Подання у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
Угод про оренду нежитлового приміщення**

тис.грн.

<b>Звіт про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>
Актив із права користування приміщенням	<b>1 213</b>	<b>293</b>
-первісна вартість	1 259	293
-накопичена амортизація	46	
Довгострокові зобов'язання- зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	<b>986</b>	<b>245</b>
Короткострокові зобов'язання –зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	<b>231</b>	<b>41</b>
<b>Звіт про прибутки і збитки</b>	<b>За рік , що закінчився на 31.12.2019</b>	
Витрати на амортизацію Активу із права користування приміщенням	69	
Фінансові витрати за зобов'язанням з оренди приміщення	53	
Витрати з відшкодування комунальних платежів	28	

### 6.9. Грошові кошти

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

Акціонерне товариство «ОТП Банк» – один з найбільших вітчизняних банків, визнаний лідер фінансового сектора України. На українському ринку він представлений з 1998 року, має стійку репутацію соціально відповідальної, надійної і стабільної структури, що пропонує споживачам сервіси європейської якості. 29 листопада 2019 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAA. Прогноз рейтингу – *стабільний*. (посилання [http://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/21/682/](http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/))

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

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

тис. грн.

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Грошові кошти в АТ «ОТП БАНК»	57	55
Грошові кошти в АТ «КБ «Земельний Капітал»	-	2
<b>Всього:</b>	<b>57</b>	<b>57</b>

Станом на 31 грудня 2019 року і на 31 грудня 2018 Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

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

<b>Поточні фінансові активи</b>	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Короткострокові депозити	-	415
Очікувані кредитні збитки	-	(94)
<b>Балансова вартість всього</b>	<b>-</b>	<b>411</b>

Станом на 31.12.2019 року фінансові активи у вигляді депозитів в активах Товариства відсутні.

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

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

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA- (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 6 –і місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу у 2018 році становив «1».

**Дебіторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
<i>Дебіторська заборгованість (позики) В т.ч.</i>	728	7629
- Фізична особа Мазур М.Л.(реєстраційний номер облікової картки платника податків :2828212033) короткострокові безвідсоткові позики видані на поворотній основі із строком погашення 12.04.2020р.,17.04.2020р.,31.05.2020р.	491	60
- Фізична особа Пастернак В.Л.(реєстраційний номер облікової картки платника податків : 2793417544 ) короткострокові безвідсоткові позики видані на поворотній основі із строком погашення 29.02.2020р.,26.03.2020р.,30.03.2020р.	173	-
-Фізична особа Голіневич І.В.(реєстраційний номер облікової картки платника податків : 2559605249) короткострокова безвідсоткова позика надана на поворотній основі із строком погашення 30.03.2020р.	64	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

- ТОВ «Сінтеза Девелопмент» (Код ЄДР 39866702) та строк погашення 30.04.2019	-	7569
Дебіторська заборгованість не погашеної компенсації по договору уступки права вимоги ТОВ «Стройавтосервіс»(код ЄДР 35163747 ), строк погашення 06 травня 2020р.	7530	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(83)	(76)
Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів	-	17
Інша дебіторська заборгованість	23	22
<b>Балансова вартість всього</b>	<b>8198</b>	<b>7592</b>

*Інша поточна дебіторська заборгованість* в сумі 23 тис. грн. станом на 31.12.19р. сформувалась по оплаченим авансам контрагентам за послуги і товари.

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

**Дебіторська заборгованість за термінами погашення:**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	171	-
90-120 днів	441	-
Більше 120 днів	7 586	7 592
<b>Всього</b>	<b>8198</b>	<b>7 592</b>

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

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

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

*Зміни щодо очікуваних кредитних збитків*

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2019	31.12.2018	Причини змін
12- місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч. :за депозитами за дебіторською заборгованістю (позики)	83 - 83	80 4 76	внаслідок створення або придбання фінансових інструментів в звітному періоді
Торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	1	4	зміни ,пов'язані з тим, чи резерв під збитки оцінюється в сумі 12- місячних очікуваних кредитних збитків, чи очікуваних кредитних збитків за весь строк дії
<b>Разом :</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	

### 6.11 Торговельна дебіторська заборгованість

	<b>31 грудня 2019, тис. грн.</b>	<b>31 грудня 2018, тис. грн.</b>
Торговельна дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги (пов'язані особи)	151	180
Очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості	(1)	(4)
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>150</b>	<b>176</b>

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 151 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

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

На 31.12.2019 року Товариство має прострочену торговельну дебіторську заборгованість в сумі 27 тис. грн. , не погашена в строк заборгованість по винагороді за управління активами АТ «ЗНВКІФ «Майсен», під яку Товариство сформувало резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 тис. грн.

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

#### Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
До 30 днів	151	180
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	-
<b>Всього</b>	<b>151</b>	<b>180</b>

### 6.12 Запаси

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	-	1
<b>Всього запаси</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

### 6.13 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Станом на 31 грудня 2019 року учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>%</b>
Вишневецький Сергій Вікторович	90,5
Мазур Михайло Леонідович	<b>9,5</b>
<b>Всього</b>	<b>100</b>

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

#### **6.14 Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і короткострокові (строк погашення до 12 місяців).

<b>Зобов'язання</b>	<b>31 грудня 2019, грн. грн.</b>	<b>31 грудня 2018, тис. грн.</b>
<i>Довгострокові зобов'язання :</i>		
- довгострокові зобов'язання з оренди	986	-
<i>Поточні зобов'язання::</i>		
- поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	231	-
- за товари, роботи, послуги	-	16
- поточні забезпечення	47	30
- з бюджетом	33	27
- зі страхування	-	3
- з оплати праці ,	-	11
в т.ч. з пов'язаними особами	-	3
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання,	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>1297</b>	<b>87</b>

Заборгованість з простроченим строком позовної давності відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами відсутня.

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

### 6.15 Поточні забезпечення

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

<b>Забезпечення на 31.12.2018, тис. грн.</b>	<b>Сформовано, тис. грн.</b>	<b>Використано, тис. грн.</b>	<b>Забезпечення на 31.12.2019, тис. грн.</b>
30	45	28	47

Протягом 2019 року Товариство використало поточні забезпечення на виплат персоналу з оплати щорічних відпусток.

### 6.16 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2019 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 результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за попередній 2019 рік є нульове значення руху грошових коштів.

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

### 6.17 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 2019р. 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 прибутку.

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

<b>Пасив балансу</b>	<b>тис.грн.</b>	
	<b>31.12.2018р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	-	-



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Додатковий капітал	-	
Резервний капітал	12	21
Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	177	319
Вилучений капітал	-	-
<b>Усього власного капіталу</b>	<b>8189</b>	<b>8340</b>

Порівняно з 2018 роком, на кінець звітної періоду, тобто станом на 31.12.2019 року, власний капітал збільшився на 151 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за поточний 2019 рік.

#### **Резервний капітал**

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

Згідно рішення Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 02 травня 2019 року (Протокол №24/1), у 2019 році були здійсненні відрахування до Резервного фонду Товариства 8 (вісім ) відсотків від суми чистого прибутку ,отриманого за результатами діяльності підприємства у 2018 році , в сумі 9 тис. грн.

Відрахування в резервний фонд Товариства в 2018 році склали 12 тис. грн. ,згідно рішення Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 21 березня 2018 року (Протокол №36).

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1.Судові позови**

На 31 грудня 2019 року відсутні судові позови проти Товариства.

Слід зазначити, що ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» 06 березня 2019 року було подано позовну заяву до Окружного адміністративного суду міста , вихідний № 06/03-19/1, до Головного управління ДФС у місті Києві , про визнання протиправним и та скасування податкових повідомлень- рішень від .18.12.2018р. №0065551406 та № 0065531406 на сплату донарахування та штрафних санкцій в частині податку на прибуток.

19 червня 2019 року Окружний адміністративний суд міста Києва видав Ухвалу про відкриття провадження у даній справі №640/3852/19. На даний час справа знаходиться відкритою, без рішення.

### **7.2 Умовні зобов'язання**

#### **7.2.1. Оподаткування**

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

#### **7.2.2.Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький, тому очікувані кредитні збитки складають 84 тис. грн.

Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість за позиками є короткостроковою, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить 1%.

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

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

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони Товариства та операції з ними на 31 грудня 2019 року .

**У 2019 році до пов'язаних осіб Товариства належать :**

#### **Засновники**

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, %
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Власники - фізичні особи					
1	Вишневецький Сергій Вікторович	спільно	3423500275	Паспорт серія ВК 652975 виданий Ворошиловським РВ Донецького МУ ГУМВС України в Донецькій області, 25 листопада 2009р.	90,5
2	Мазур Михайло Леонідович	спільно	2828212033	Паспорт серія СН 722499 Виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 10 лютого 1998р.	9,5
<b>Всього:</b>				<b>100</b>	<b>Всього:</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**Директор Товариства**

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

**Інвестиційні фонди в управлінні**

з/п	Назва Фонду	Ідентифікаційний код юридичної особи	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	-	23300404	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207	-
2	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН» ( до 22.10.2019р.)	40422074	13300393	04050, м. Київ, вул. Глибочицька, будинок 17	-
3	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	41056154	13300520	01033 м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 27-Б, офіс 45	-
4	ПАТ «ЗНВКІФ «ТИТАН» (з 06.05.2019р.)	37641902	1331735	04070 м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7	-

**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» (до 12.08.2019 р. знаходився під спільним контролем)	40893526	04071, м. Київ, вул. Ярославська, будинок 56-А, 5-й поверх, офіс №5.3.3	-
2	ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» ( до 13.02.2019 знаходився під спільним контролем )	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 2019 та 2018 роки, в тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**Операції з пов'язаними особами :**

	2019 рік		2018 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація послуг , в т.ч. за управління активами ПФ та КІФ	1368	1368	1314	1314
Витрати на оплату праці працівникам	207	470	93	382
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	788	8348	176	7751
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	16

В 2019 році відбувалися операції з пов'язаними особами :

- нарахована винагорода Товариству за управління активами ПФ та КІФ на загальну суму 1368 тис. грн. ;
- витрати на оплату праці працівникам Товариства за 2019 рік складають 470 тис. грн., включаючи заробітну плату Директору та Засновнику в розмірі 207 тис. грн.
- видані позики (поворотна фінансова допомога), дисконтована вартість яких на 31.12.2019 року складає 664 тис. грн.
- на 31.12.2019 року сформовано витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості (поворотна фінансова заборгованість ) в сумі 7 тис. грн.

В 2018 році відбувалися операції з пов'язаними особами :

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

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

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозованого напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо позик

Станом на 31.12.2019 року в активах Товариства обліковуються короткострокові позики (поворотна фінансова допомога), що видані фізичним особам, дисконтована вартість яких складає 728 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 року в активах Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість по договору відступлення права вимоги №06/05/2019 від 06.05.2009р., строк погашення якої 06.05.2020р., балансова вартість активу складає 7 530 тис. грн.

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

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

**Ринковий ризик** — це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

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

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

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

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

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фі-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

нансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

	тис. грн.					
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	80	-	231	986	-	1297
<b>Всього</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>231</b>	<b>986</b>	<b>-</b>	<b>1297</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	87	-	-	-	-	87
<b>Всього</b>	<b>87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87</b>

## **9.Управління капіталом**

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

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*Склад Власного капіталу*

<i>на дату фінансової звітності 31.12.2019р.</i>	-	8 340 тис.грн.
- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-	8 000 тис.грн
- резервний капітал	-	21 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	319 тис.грн.

*Склад Власного капіталу*

<i>на дату фінансової звітності 31.12.2018р.</i>	-	8 189 тис.грн.
- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-	8 000 тис.грн
- резервний капітал	-	12 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	177 тис.грн.

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

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

***Розрахунок пруденційних показників***

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

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом на 2019 року та 2018 року наведена нижче:

<b><i>Показник</i></b>	<b><i>Значення показників</i></b>		<b><i>Нормативне значення показника</i></b>
	<b><i>на 31.12 2019 року</i></b>	<b><i>на 31.12 2018 року</i></b>	
мінімальний розмір власних коштів	8 125	7 965	Не менше 3500 тис.грн.
норматив достатності власних коштів	44,6279	46,1436	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	62,8403	62,0282	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,8654	0,9894	Не менше 0,5

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

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 рік на-



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

ведені 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>
9637	1297	8340

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 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>
8276	87	8189

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

#### **10. Операційні сегменти**

Протягом 2019 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

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

#### **11. Події після балансу**

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

Директор

Головний бухгалтер



В.Л.Пастернак

І.В. Голіневич