



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА**  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
**«КВОЛІТІ АУДИТ»**

---

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 3509 від 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №302/3 до 30.10.2019р.  
Україна, м. Київ, вул. Фрунзе 47, тел. 585-32- 53, факс. 585-32-54  
п/р № 2600831211 в ПАТ “Діамантбанк”, м. Київ, МФО 320854, ЄДРПОУ 33304128

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
„КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”  
станом на 31 грудня 2015 року**

Керівництву, учасникам  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
„КУА “ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”,  
УАІБ, НКЦПФР

## I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Основні відомості про «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Товариство з обмеженою відповідальністю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ” (далі – Товариство) зареєстроване 09 квітня 2008 року, номер запису про проведення державної реєстрації 1 071 102 0000 024476.

Код ЄДРПОУ 35876984.

Місцезнаходження Товариства: 04053 м. Київ, вул. Артема, буд. 52А.

Відповідальні особи Товариства:

- директор - Петров Ігор Вікторович (рішення Загальних зборів учасників Протокол №2/13 від 17.09.2013р);
- головний бухгалтер – Соловенко Наталія Володимирівна (Наказ №9-п від 06.03.2014р.).

Поточні рахунки:

- № 26507210353219 в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК», МФО 320984, м. Київ.
- № 26508196470001 в ПАТ КБ «ЄВРОБАНК», МФО 380355, м. Київ.

Види діяльності Товариства згідно КВЕД:

- 66.11 управління фінансовими ринками
- 66.30 управління фондами
- 70.22 консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРІСІ 2331706.
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «САТУРН», ЄДРПОУ 35086626.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» має ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ №642008, видана НКЦПФР 23.04.2015 року, строк дії з 08.07.2014р. – необмежений.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2218 від 29.07.2014р.

Відповідно до Статуту Товариства у останній редакції, затвердженій Загальними зборами учасників, Протокол №01/15 від 20.03.2015р., статутний капітал Товариства становить 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі гривень 00 коп.) та сформований виключно грошовими коштами.

Учасниками Товариства є:

- Рибченко Ганна Володимирівна, паспорт серії МЕ, номер 668567, виданий 29 березня 2005 року ТУМ Солом'янського РУ ГУМВД України в м. Києві, ідентифікаційний номер 3000107086, мешкає за адресою: Україна, 03126, м. Київ, вул. Стражеско буд. 3, кв.87, володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу Товариства, що складає в грошовому еквіваленті 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі гривень 00 коп.).

### Опис аудиторської перевірки

Відповідно до договору №17/16 від 01.02.2016р., укладеного ТОВ „Аудиторська фірма „Кваліті Аудит” (далі аудитори) та ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» проведена незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2015р., Звіту про

фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, які складаються зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, а також Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Приміках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Облік повністю автоматизований.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Під час перевірки розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей фінансової звітності, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

#### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансового обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. При проведенні аудиторської перевірки ми також керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В Примітках до фінансової звітності недостатньо вичерпно наведені розкриття відповідно до вимог МСФЗ.

Ми звертаємо увагу на вплив економічних умов, що склалися в Україні, зокрема на фінансовому ринку. Ці умови вказують на існування ризиків щодо здатності суб'єкта господарювання отримувати в майбутньому прибуток від основної діяльності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» справедливо і достовірно відображають фінансовий стан ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року, а також результат його діяльності за 2015 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 01 січня 2015 року.

Генеральний директор ТОВ „АФ „Кваліті Аудит”  
сертифікат сер. А № 005171,  
чинний до 29.03.2021р.



А.О. Савельєв

Аудитор  
сертифікат сер. А №006490,  
чинний до 18.12.2018р.

О.М. Кононенко

Адреса аудитора:

м. Київ, вул. Фрунзе 47  
Тел.. (044) 585-32-53, факс (044) 585-32-54

25 лютого 2016 року

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2014 року перевірена ТОВ «Аудиторська фірма «АРАМА», в аудиторському висновку від 11.02.2015р. щодо фінансової звітності за 2014 рік висловлена безумовно-позитивна думка. Аудитор Деркаченко Т.М. (сертифікат серії А № 006440, дата видачі 17.01.2005р.), директор Антипенко Л.І. (сертифікат серії А № 000760, дата видачі 25.01.1996р.).

### Власний капітал Товариства

Власний капітал станом на 31.12.2015р. становить 7072 тис. грн. та складається з:

- оголошений статутний капітал – 8073 тис. грн.;
- непокритий збиток – 1001 тис. грн.;

Резервний фонд не створювався, відрахування в 2015 році не проводились.

Станом на 31.12.2014р. непокритий збиток Товариства складав 354 тис. грн. За результатами діяльності в 2015 році Товариством отримано збиток в розмірі 647 тис. грн. Станом на 31.12.2015р. непокритий збиток Товариства становить 1001 тис. грн.

На думку аудиторів, станом на 31.12.2015 року розмір власного капіталу відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

### Статутний капітал Товариства

Відповідно до Статуту Товариства у останній редакції, затвердженій Загальними зборами учасників, Протокол №01/15 від 20.03.2015р., статутний капітал Товариства становить 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень 00 коп. та сформований виключно грошовими коштами.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2015р. є:

- Рибченко Ганна Володимирівна, паспорт серії МЕ, номер 668567, виданий 29 березня 2005 року ТУМ Солом'янського РУ ГУМВД України в м. Києві, ідентифікаційний номер 3000107086, мешкає за адресою: Україна, 03126, м. Київ, вул. Стражеско буд. 3, кв.87, володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу Товариства, що складає в грошовому еквіваленті 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень 00 коп.

Дати внесення змін до Статуту та збільшення статутного капіталу наведені в таблиці 1.

Таблиця 1.

Дата реєстрації Статуту та змін до Статуту	Номер та дата Протоколу Зборів учасників Товариства	Розмір статутного капіталу, грн.
26.03.2008р.	Протокол № 1 від 26.03.2008р.	53 000,00
21.04.2008р.	Протокол № 2 від 18.04.2008р.	8 073 000,00
26.03.2009р.	Протокол № 3 від 19.03.2009р.	8 073 000,00
24.03.2015р.	Протокол № 01/15 від 20.03.2015р.	8 073 000,00

Виконуючи аудиторські процедури, аудитори не мали змоги отримати аудиторські докази щодо сплати статутного капіталу Товариства в 2008 році у зв'язку зі впливом терміну зберігання первинних документів, а саме банківських виписок АБ «Київська Русь», щодо сплати статутного капіталу Товариства. На час проведення аудиту Товариства АБ «Київська Русь» знаходиться в стані ліквідації (Постанова правління НБУ від 16.07.2015р. № 460 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ «Банк «Київська Русь»), що унеможливило отримати запит від АБ «Київська Русь» про рух коштів за 2008 рік.

Однак, сплата статутного капіталу Товариства підтверджується аудиторським висновком ТОВ «Аудиторська фірма «АРАМА» від 11.02.2015р. щодо фінансової звітності за 2014 рік. В аудиторському висновку ТОВ «Аудиторська фірма «АРАМА» висловлена безумовно-позитивна

думка. Аудитор Деркаченко Т.М. (сертифікат серії А № 006440, дата видачі 17.01.2005р.), директор Антипенко Л.І. (сертифікат серії А № 000760, дата видачі 25.01.1996р.). Відповідно до розділу «Формування та сплата статутного капіталу» аудиторського висновку ТОВ «Аудиторська фірма «АРАМА» сплата статутного капіталу засновниками та учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в 2008 році підтверджується наступним чином (Таблиця 2):

Таблиця 2

Дата сплати	Засновник/Учасник	Документ	Сума, грн.
03.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №5 від 03 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	26 500,00
10.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №2 від 10 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	9 550,00
18.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №13 від 18 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	16 950,00
18.04.2008	ВАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Перший інвестиційно-будівельний»	Платіжне доручення № 105 від 18 квітня 2008 року і виписка банку АБ «Київська Русь» м. Києва від 18 квітня 2008 року	8 020 000,00
<b>Разом</b>			<b>8 073 000,00</b>

В аудиторському висновку ТОВ «Аудиторська фірма «АРАМА» зроблено наступний висновок: «На думку аудиторів, статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сформований та сплачений учасниками повністю у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами, що в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів».

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства у розмірі 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень 00 коп. сформований відповідно до Статуту, та сплачений грошовими коштами в повному розмірі.

На думку аудиторів, станом на 31.12.2015 року розмір статутного капіталу ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

### Активи Товариства

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31.12.2015р. необоротні активи не обліковуються на балансі Товариства.

#### **ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Дебіторська заборгованість на Товаристві обліковується відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2015р. становить 2 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2015р. становить 5 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. складає 7105 тис. грн.  
Станом на 31.12.2015р. грошові кошти складають 23 тис. грн.

### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ**

Станом на 31.12.2015р. необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття на Товаристві не обліковуються.

#### **Зобов'язання Товариства**

### **ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Станом на 31.12.2015р. довгострокові зобов'язання в Товаристві не обліковуються.

### **ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Зобов'язання на Товаристві обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. становить 25 тис. грн.

Забезпечення виплат персоналу Товариства станом на 31.12.2015р. становлять 38 тис. грн.

### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ**

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття не обліковуються.

### **ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО НЕПЕРЕДБАЧЕНИХ АКТИВІВ ТА/АБО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

Інформація щодо наявності непередбачених активів та/або зобов'язань – відсутня.

#### **Чистий прибуток Товариства**

Чистий прибуток визначається як результат доходів та витрат Товариства.

За результатами діяльності за 2015 рік Товариством отримано збиток у розмірі 647 тис. грн.

Дохід від управління активами становить 202 тис. грн. Собівартість послуг пов'язаних з управлінням активами становить 121 тис. грн.

Інші операційні доходи становлять 3 тис. грн.

Адміністративні витрати за звітний період становлять 401 тис. грн.

Інші витрати становлять 330 тис. грн.

#### **Резервний капітал Товариства**

Формування резервного капіталу Товариства здійснюється відповідно до вимог Статуту. Відповідно до Статуту, розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менше 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2015 року резервний капітал Товариства не сформовано. Нарахування резервного капіталу в 2015 році не здійснювалось у зв'язку з тим, що Товариство було збиткове.

#### **Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР**

В 2015 році Товариство дотримувалось вимог Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР» від 02.10.2012 р. № 1343.

### Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

В ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Протоколом № 01/14 від 12.02.2014р. затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), внутрішнім аудитором (посадовою особою для проведення внутрішнього аудиту (контролю) призначено Єрмолову Т.В. з 03 березня 2014 р. (Протокол № 3-03/14 від 03.03.2014 р.).

Система внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

### Стан корпоративного управління Товариства

Відповідно до Статуту управління Товариством здійснюють Загальні збори Учасників Товариства та директор Товариства. Вищим органом є Загальні збори Учасників. Рішення прийняті Загальними зборами Учасників у межах їх компетенції, є обов'язковими для виконання всіма Учасниками, органами управління та посадовими особами Товариства. Загальні збори Учасників можуть ухвалювати рішення щодо будь-яких питань діяльності Товариства.

Виконавчим органом Товариства є директор Товариства, що призначається рішенням Загальних зборів Учасників. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Протягом 2015 року проводились Загальні збори Учасників щодо внесення змін до статутних документів Товариства.

### Пов'язані особи

Під час проведення аудиторських процедур було визначено коло пов'язаних осіб Товариства:

1) Учасники Товариства:

- Рибченко Ганна Володимирівна, паспорт серії МЕ, номер 668567, виданий 29 березня 2005 року ТУМ Солом'янського РУ ГУМВД України в м. Києві, ідентифікаційний номер 3000107086, мешкає за адресою: Україна, 03126, м. Київ, вул. Стражеско буд. 3, кв.87, володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу Товариства.

2) Генеральний директор Петров Ігор Вікторович - частки у статутному капіталі не має.

Відповідно до запиту аудитора Товариство надало відповідь щодо відсутності господарських операцій із пов'язаними сторонами на протязі 2015 року, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

### Події після дати балансу

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення у фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

### Ступінь ризику Товариствана основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Під час аудиторської перевірки було здійснено аналітичні процедури щодо пруденційних показників діяльності Товариства. Аналітичні процедури було здійснено з урахуванням вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 №1.

На основі проведених аналітичних процедур аудиторами встановлено, що показники пруденційних нормативів ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вказують на незначний рівень ризику діяльності Товариства протягом 2015 року.



## Інша інформація про Товариство

При проведенні аудиту фінансової звітності ми не отримали жодних доказів щодо того, що шахрайство у Товаристві існує або може існувати.

Виконавши аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015р., ми вважаємо, що існує певна невизначеність щодо економічних умов, що можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання отримувати в майбутньому прибуток від основної діяльності.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається разом з фінансовою звітністю – не виявлено.

## Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Скорочений Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01 січня та 31 грудня 2015 року наведений в табл. 3.

Таблиця 3, тис.грн.

<b>АКТИВ</b>	<b>На 01.01.2015</b>	<b>На 31.12.2015</b>
1. Необоротні активи	-	-
2. Оборотні активи, в т.ч.:	<b>7739</b>	<b>7135</b>
• Дебіторська заборгованість	7404	7112
• Поточні фінансові інвестиції	330	-
• Грошові кошти	5	23
3. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>7739</b>	<b>7135</b>

  

<b>ПАСИВ</b>	<b>На 01.01.2015</b>	<b>На 31.12.2015</b>
1. Власний капітал	<b>7719</b>	<b>7072</b>
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	<b>20</b>	<b>63</b>
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-
5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>7739</b>	<b>7135</b>

Економічна оцінка фінансового стану Товариства станом на 01.01.2015р. та на 31.12.2015р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

$$К \text{ абс.л. }_{01.01.2015р.} = (330+5)/20 = 16,75$$

$$К \text{ абс.л. }_{31.12.2015р.} = 23/63 = 0,37$$

Значення коефіцієнту станом на 31.12.2015р. знаходиться в оптимальних межах, що свідчить про достатність коштів Товариства у разі необхідності розраховуватися за своїми поточними зобов'язаннями.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (К шв.лікв) розраховується як відношення обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат до поточних зобов'язань.

$$К \text{ шв.лікв }_{01.01.2015р.} = 7739/20 = 386,95$$

$$К \text{ шв.лікв }_{31.12.2015р.} = 7135/63 = 113,25$$

Оптимальне значення показника: 0,6...0,8. Протягом періоду, що перевіряється значення показника вище за оптимальне значення. Це свідчить про спроможність Товариства виконати свої зобов'язання перед кредиторами.

3. Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг.лікв.) характеризує кількість оборотних коштів на одиницю довгострокових та короткострокових зобов'язань.

$$K_{\text{заг.лікв.}}_{01.01.2015р.} = 7739/20 = 386,95$$

$$K_{\text{заг.лікв.}}_{31.12.2015р.} = 7135/63 = 113,25$$

Оптимальне значення коефіцієнту 1,0...2,0. Протягом року значення коефіцієнта вище за оптимальне, що свідчить про спроможність Товариства, виконати свої зобов'язання перед кредиторами.

4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) (К авт.) розраховується як відношення власного капіталу Товариства до валюти балансу.

$$K_{\text{авт.}}_{01.01.2015р.} = 7719/7739 = 0,997$$

$$K_{\text{авт.}}_{31.12.2015р.} = 7072/7135 = 0,991$$

Значення вказаного показника дає підстави для визначення частини зобов'язань Товариства, які можуть бути покриті його власними коштами. Оптимальне значення 0,25...0,5. Значення коефіцієнту вище за оптимальне значення, це свідчить про те, що Товариство оперує власним капіталом, а не позиковими коштами.

5. Коефіцієнт структури капіталу (К стр.) обчислюється як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів.

$$K_{\text{стр.}}_{01.01.2015р.} = 20/7719 = 0,003$$

$$K_{\text{стр.}}_{31.12.2015р.} = 63/7072 = 0,009$$

Оптимальне значення показника: 0,5...1,0. Протягом періоду, що перевіряється значення показника краще за оптимальне, що свідчить про незалежність Товариства від залучених коштів.

6. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів

$$K_{\text{рент.}}_{31.12.2015р.} = -647 / ((7739+7135)/2) - \text{від'ємне значення}$$

Значення коефіцієнту рентабельності активів вказує на неефективне використання активів Товариства протягом 2015 року.

7. Розрахунок чистих активів на 31 грудня 2015 року:

Необоротні активи	0 тис. грн.
Оборотні активи	7135,0 тис. грн.
<b>ВСЬОГО активи</b>	<b>7135,0 тис.грн.</b>
Поточні зобов'язання та забезпечення	63,0 тис. грн.
<b>ВСЬОГО зобов'язання</b>	<b>63,0 тис. грн.</b>
Чисті активи :	
<b>ВСЬОГО активи-ВСЬОГО зобов'язання</b>	<b>7072,0 тис.грн.</b>

Основні показники фінансового стану Товариства на 01.01.2015 та 31.12.2015 року наведені в таблиці 4.

Таблиця 4

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	Фактичне значення	
		На 01.01.2015	На 31.12.2015
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2...0,5	16,75	0,37
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6...0,8	386,95	113,25
3. Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0...2,0	386,95	113,25
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,25...0,5	0,997	0,991
5. Коефіцієнт структури капіталу	0,5...1,0	0,003	0,009

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	Фактичне значення	
		На 01.01.2015	На 31.12.2015
6. Коефіцієнт рентабельності активів	якнайбільше	-	від'ємне значення
7. Чисті активи, тис.грн.	>8073		7072,00

Фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року можна характеризувати як відносно стійкий.

Значення показників, що характеризують ліквідність Товариства, вищі за оптимальні, що свідчить про достатність оборотних активів Товариства для погашення своїх зобов'язань. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом свідчить про незалежність Товариства від залучених коштів. Значення коефіцієнту платоспроможності протягом 2015 року вказує на те, що Товариство оперує значною мірою власними коштами. Однак, коефіцієнт рентабельності активів свідчить про недостатньо ефективне використання активів Товариства протягом 2015 року.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кволіті Аудит».  
Код ЄДРПОУ 33304128.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів №3509, видане Аудиторською палатою України 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №302/3 до 30.10.2019р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Кволіті Аудит» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер Свідоцтва: П000242, строк дії: з 11.06.2013 до 30.10.2019).

Аудитор: Кононенко Олена Миколаївна, сертифікат аудитора №006490, дата видачі 18.12.2008р., чинний до 18.12.2018р.

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе 47, тел./ф. 585-32-54, тел. 585-32-53.

#### Основні відомості про умови договору та проведення аудиту

Договір на проведення аудиту: №17/16 від 01.02.2016р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Артема, буд. 52А.

Дата початку проведення аудиту: 02 лютого 2016р.

Дата закінчення аудиту: 25 лютого 2016 р.

Генеральний директор ТОВ „АФ „Кволіті Аудит”  
сертифікат сер. А № 005171,  
чинний до 29.03.2021р.



А.О. Савельєв

Аудитор  
сертифікат сер. А №006490,  
чинний до 18.12.2018р.

О.М. Кононенко

Адреса аудитора:

м. Київ, вул. Фрунзе 47  
Тел.. (044) 585-32-53, факс (044) 585-32-54

25 лютого 2016 року

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за СДРПОУ

Територія м. Київ, Шевченківській район за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності управління фінансовими ринками за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 5

Адреса, телефон 04053, м. Київ, вул. Артема, буд. 52 А тел. (044) 362-65-08

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

КОДИ		
2016	01	01
		35876984
		8039100000
		240
		66.11

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 20 15 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	-	-
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	8	2
за виданими авансами	1135	-	5
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	7390	7105
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	330	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	5	23
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	5	23
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	7739	7135
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7739</b>	<b>7135</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8073	8073
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 354 )	( 1001 )
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Включений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7719</b>	<b>7072</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	25
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	19	38
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>20</b>	<b>63</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7739</b>	<b>7135</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Петров І.В.

Соловенко Н.В.

**ПЕРЕВІРЕНО**  
**ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»**

Аудитор *О.М. Кононенко* Кононенко О.М.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФІ ЕССЕТ  
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
35876984		

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

за Рік 2015 р.

Форма N2 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	202	6
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 121 )	( 6 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	81	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 401 )	( 465 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 75 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 317 )	( 540 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 330 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 647 )	( 540 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 647 )	( 540 )

## 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>(647)</b>	<b>(540)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	-
Витрати на оплату праці	2505	219	196
Відрахування на соціальні заходи	2510	74	72
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	227	272
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>522</b>	<b>540</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

Петров Ігор Вікторович

Головний бухгалтер

Соловенко Наталія Володимирівна

**ПЕРЕВІРЕНО**  
**ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»**

Аудитор  Кононенко О.М.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
35876984		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2015 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	208	-
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	-	8
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 195 )	( 206 )
Праці	3105	( 162 )	( 149 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 87 )	( 74 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 32 )	( 31 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( 31 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
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	( 2 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-270</b>	<b>-452</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	288	430
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
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>288</b>	<b>430</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>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>18</b>	<b>-22</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5	27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	5

Керівник

Петров Ігор Вікторович

Головний бухгалтер

Соловенко Наталія Володимирівна

**ПЕРЕВІРЕНО**  
**ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»**

Аудитор                      Кононенко О.М.





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(647)	-	-	(647)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	(1 001)	-	-	7 072

Керівник

Петров Ігор Вікторович

Головний бухгалтер

Соловенко Наталія Володимирівна



**ПЕРЕВІРЕНО**  
**ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»**

Аудитор О.М. Кононенко О.М.



**Примітки до фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З**  
**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року.**

**В С Т У П**

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 грудня 2014
<b>АКТИВИ</b>				
<i>Необоротні активи</i>				
Інвестиції в асоційовані підприємства, які обліковують за методом участі в капіталі				
Довгострокові фінансові інвестиції				
<b>Всього необоротних активів</b>				
<i>Оборотні активи</i>				
Поточні фінансові активи	7.14.		330	330
Дебіторська заборгованість	7.8.	7112	7404	7905
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.9.	23	5	27
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>7135</b>	<b>7739</b>	<b>8262</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>7135</b>	<b>7739</b>	<b>8262</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<i>Власний капітал</i>				
Зареєстрований капітал	7.10.	8073	8073	8073
Додатковий капітал				
Неоплачений капітал				
Нерозподілений прибуток	7.13.	(1001)	(354)	186
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>7072</b>	<b>7719</b>	<b>8259</b>
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>				
Кредиторська заборгованість	7.12.	25	1	
Поточні забезпечення	7.11.	38	19	3
<b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>		<b>63</b>	<b>20</b>	<b>3</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>7135</b>	<b>7739</b>	<b>8262</b>

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 24 лютого 2016 року



Петров І. В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

	Примітки	2015	2014
Дохід від реалізації послуг	7.1.	202	6
Собівартість послуг	7.2.	(121)	(6)
<b>Валовий :</b>			
прибуток		81	
збиток			
Інші операційні доходи	7.3.	3	
Адміністративні витрати	7.5.	(401)	(465)
Витрати на збут			
Інші операційні витрати	7.3.		(75)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток			
збиток		(317)	
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи			
Інші доходи			
Фінансові витрати			
Втрати від участі в капіталі			
Інші витрати	7.3.	(330)	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток			
збиток		(647)	(540)
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток			
збиток		(647)	(540)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>			
<b>Сукупний дохід</b>		<b>(647)</b>	<b>(540)</b>
<b>ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ</b>		<b>(647)</b>	<b>(540)</b>

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 24 лютого 2016 року



Петров І.В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Найменування статті	Примітка	2015	2014
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції		208	
Повернення податків і зборів			
Цільове фінансування			
Надходження авансів від покупців та замовників			
Надходження від повернення авансів			8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			
Інші надходження			
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(195)	(206)
Праці		(162)	(149)
Відрахувань на соціальні заходи		(87)	(74)
Зобов'язань з податків і зборів		(32)	(31)
Втрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів			
Витрачання на оплату авансів			
Інші витрачання		(2)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>(270)</b>	<b>(452)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій		288	430
необоротних активів			
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків			
дивідендів			
Надходження від деривативів			
Надходження від погашення позик			
Інші надходження			
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

Виплати за деривативами

Витрачання на надання позик

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці

Інші платежі

**Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності**

288

430

**III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

**Надходження від:**

Власного капіталу

Отримання позик

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві

Інші надходження

**Витрачання на:**

Викуп власних акцій

Погашення позик

Сплату дивідендів

Витрачання на сплату відсотків

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди

Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах

Інші платежі

**Чистий рух коштів від фінансової діяльності**

**Чистий рух коштів за звітний період**

18

(22)

**Залишок коштів на початок року**

7.9.

5

27

**Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів**

**Залишок коштів на кінець року**

7.9.

23

5

Директор

Головний бухгалтер



Петров І.В.

Соловенко Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності 24 лютого 2016 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 31 грудня 2015 року	8073	-	-	(1001)	7072
Залишок на 31 грудня 2014 року	8073	-	-	(354)	7719
Залишок на 01 січня 2014 року	8073	-	-	186	8259

Директор



Петров І.В.

Головний бухгалтер

Соловенко Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності 24 лютого 2016 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

---

## **1. Інформація про компанію з управління активами**

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Код за ЄДРПОУ: 35876984;

Вид діяльності за КВЕД:

- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.30 Управління фондами;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АЕ № 642008, 08.07.2014р. номер рішення про видачу ліцензії № 883, строк дії ліцензії – необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Місцезнаходження: 04053; м. Київ, вул. Артема, буд. 52 А
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «САТУРН» (ЄДРПОУ 35086626)  
Місцезнаходження: 04053; м. Київ, вул. Артема, буд. 52 А

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 року складає 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2015 року учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Рибченко Ганна Володимирівна	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

### **Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства**

Товариство створене відповідно до законодавства, у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яке провадить професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі ліцензії серія АЕ № 642008 видане Національною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку 08 липня 2014 року ( строк дії ліцензії необмежений).

Компанія здійснює управління активами інституту спільного інвестування.

### **Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство**

Економічне середовище України є розбалансованим, вкрай нестабільним, що обумовлює його високу ризикованість, а, отже, свідчить про формування несприятливого інвестиційного клімату в країні.

Індикатори економічної активності вказують на поглиблення спаду. Фундамент для відновлення стійкого економічного зростання залишається відсутній.

## **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 2015 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 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### **2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

## **3. Суттєві положення Облікової політики**

Облікова політика Товариства затверджена Наказом № 1 про облікову політику від 01 січня 2015 року. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО станом на 31.12.2015р. – на звітну дату повного комплексу першої фінансової звітності за МСФЗ, та установкам Постійного комітету з інтерпретації фінансової звітності.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

### **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.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

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

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

- 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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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 та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

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

### **3.3.5. Фінансові активи, утримані до погашення**

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

### **3.3.6. Зобов'язання.**

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

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

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

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

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



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

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

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 більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

#### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

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

Основні засоби відображаються за історичною собівартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків на знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита та податки на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

При необхідності зміни зазначених компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство зупиняє визнання компоненту, що змінюється, та визнає нові компоненти із відповідними термінами корисного використання за амортизацією. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються в звіті про сукупний дохід.

Амортизація основних засобів призначена для системного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів :

інструменти, прилади, інвентар (меблі) (мінімально допустимі строки корисного використання – 4 роки);

транспортні засоби (мінімально допустимі строки корисного використання – 5 років);

інші основні засоби (мінімально допустимі строки корисного використання – 12 років).

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковуються як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупні доходи.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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

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

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

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. 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.

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

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

##### **3.6.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо),

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### **3.6.2. Виплати працівникам**

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

## **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **3.7.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

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.

### **3.7.2. 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. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
  - і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
  - іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи					
Основні засоби					
Фінансові активи					
Відстрочені податкові активи					
Довгострокова дебіторська заборгованість					
<b>Усього, непоточних активів</b>					
Запаси					

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

Торговельна та інші дебіторська заборгованість		7905			7905
Інші активи		330			330
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		27			27
<b>Усього поточних активів</b>		<b>8262</b>			<b>8262</b>
<b>Усього, активів</b>		<b>8262</b>			<b>8262</b>
Відстрочені податкові зобов'язання					
Доходи майбутніх періодів					
Поточні забезпечення		3			3
Торговельна та інші кредиторська заборгованість					
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>3</b>			<b>3</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>		<b>8259</b>			<b>8259</b>
Статутний капітал		8073			8073
Емісійний дохід					
Резерв переоцінки основних засобів					
Резерв переоцінки інвестицій, доступні для продажу					
Безоплатно одержані необоротні активи					
Нерозподілені прибутки/збитки		186			186
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>8259</b>			<b>8259</b>

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО) та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2015		2014	
	Капітал	Прибуток	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	8073	(1001)	8073	(354)
Виправлення помилок				
Відстрочені податки				

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
*(у тисячах українських гривень)*

Списання активів, які не відповідають критеріям визнання				
Переоцінка основних засобів				
Зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів				
Інші (нетто)				
<b>Звітність за МСФЗ</b>	<b>8073</b>	<b>(1001)</b>	<b>8073</b>	<b>(354)</b>

***Звіт про рух грошових коштів***

При переході на МСФЗ не було коригувань, та не було виправлення помилок у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року:

	2015			2014		
	За П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ	За П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(270)		(270)	(22)		(22)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	288		288			
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності						
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти						
Чистий рух грошових коштів за звітний період	18		18	(22)		(22)

**5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів

та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

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

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

### **5.2. Судження щодо справедливої вартості 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».

### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

---

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.

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

#### **5.4. 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.

#### **5.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконтування не використовувалась.

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

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

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

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

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

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вихідні дані</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його	Дохідний (дисконтув	Ставки за депозитами,



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року (у тисячах українських гривень)

запитання)	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	ання грошових потоків)	ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань	Витратний	Контрактні умови, ймовірність

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

	здійснюється за вартістю погашення		погашення, очікувані вихідні грошові потоки
--	------------------------------------	--	---

**6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Керівництвом Товариства у 2015 році прийнято рішення про уцінку акцій ВАТ «Енергометалконтракт», на основі рішення прийнятого НКЦПФР.

**6.3. 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	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиційна нерухомість	–	–	–	–	–	–	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвестиції доступні для продажу	–	–	–	–	–	330	–	330
Інвестиції, до погашення	–	–	–	–	–	–	–	–
Фінансова оренда	–	–	–	–	–	–	–	–

**6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У попередньому 2015 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

**Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість**

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Торговельна дебіторська заборгованість	7105	7398	7905
Резерв від зменшення корисності	(72)	(75)	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	7033	7323	7905

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

Торгівельна кредиторська заборгованість	25	1	-
---	----	---	---

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

### Грошові кошти

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Рахунки в банках	23	5	27

Станом на 01 січня 2014 та 31 грудня 2014 року Товариство мало рахунки у банках:

ПАТ «БАНК «КИЇВСЬКА РУСЬ», МФО 319092

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство мало рахунки у банках:

АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК», МФО 320984;

ПАТ «КБ «Євробанк», МФО 380355;

БАНК «КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

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

### **7.1. Дохід від реалізації**

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	202	6
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ		
Дохід від реалізації інших послуг		
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>202</b>	<b>6</b>

### **7.2. Собівартість реалізації**

	2015	2014
Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал	43	6
Оренда комп'ютерної техніки	4	
Оренда приміщення	74	
Інші		
<b>Всього</b>	<b>121</b>	<b>6</b>

### **7.3. Інші доходи, інші витрати**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)

	2015	2014
<b>Інші доходи</b>		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості		
Інші доходи	3	
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від субсидії		
<b>Всього</b>		
<b>Інші витрати</b>		
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Інші витрати		75
Збитки від знецінення акцій	(330)	
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
<b>Всього</b>	(327)	75

#### 7.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
<b>Всього адміністративних витрат</b>		

#### 7.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	243	261
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних		
Оренда приміщення	89	143
Інші	69	61
<b>Всього адміністративних витрат</b>	401	465

#### 7.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
Процентні доходи		

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку		
<b>Всього процентні доходи</b>		
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти		
Фінансовий лізинг		
<b>Всього процентні витрати</b>		

### 7.7. Податок на прибуток

Керуючись нормами Податкового Кодексу України, передбаченому підпунктом 134.1.1. ПКУ, згідно Наказу № 8 від 28 грудня 2015 року керівництвом було прийнято рішення про незастосування коригування фінансового результату з метою оподаткування.

### 7.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська		6
Аванси видані	2	8
Розрахунки з бюджетом	5	
Інша дебіторська заборгованість	7177	7465
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(72)	(75)
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської</b>	<b>7112</b>	<b>7404</b>

Дебіторська заборгованість Товариства має забезпечення.

Аналіз простроченої, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	7177	7465
<b>Всього</b>	<b>7177</b>	<b>7465</b>

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 7 177 тис. грн. та 7 465 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	2015	2014
Резерв на початок періоду	75	-
Збільшення	(3)	75

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
*(у тисячах українських гривень)*

Списання активів за рахунок резерву	-	-
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>72</b>	<b>75</b>

### 7.9. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	23	5
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
<b>Всього</b>	<b>23</b>	<b>5</b>

### 7.10. Статутний капітал

Облік статутного капіталу Товариства здійснюється на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» і його величина на момент проведення перевірки становить 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень. Аналітичний облік розрахунків з учасниками за внесками до статутного капіталу ведеться на рахунку 46 «Неоплачений капітал». На момент проведення аудиту неоплачений капітал відсутній.

Станом на 31 грудня 2014 року статутний капітал Товариства складає 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень, сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами. Заборгованості учасників по внесках до статутного капіталу Товариства немає.

### 7.11. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв відпусток	38	19
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
<b>Всього</b>	<b>38</b>	<b>19</b>

### 7.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська заборгованість	25	1
Розрахунки з бюджетом		
Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інші		
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>25</b>	<b>1</b>

### 7.13. Нерозподілений прибуток

Непокритий збиток у розмірі 1001 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року визначений на основі фінансової звітності, підготовлений відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності. Збільшення суми збитку обумовлено значним скороченням винагороди, яку отримувало Товариство протягом року.

### 7.14. Поточні фінансові активи

(у тисячах українських гривень)

Вид цінного паперу	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Акції ВАТ «Енергометалконтракт»	-	330	330
Всього	-	330	330

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Умовні зобов'язання.

#### 8.1.1. Судові позови

Судові позови у Товариства станом на 31 грудня 2015 року відсутні.

#### 8.1.2. Оподаткування

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

#### 8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## 8.2 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;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- 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;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

### Пов'язані особи

#### Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2015 року

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка в статутному фонді, %
1	2	3	4	5
<b>А</b>	<b>Власники – фізичні особи</b>			
	1	Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	100%
<b>Б</b>	<b>Власники – юридичні особи</b>			
		-	-	-
<b>В</b>	<b>Керівник Товариства</b>			
	2	Петров Ігор Вікторович	3008518694	0%
		<b>Всього:</b>		<b>100</b>

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2015 року наведено :

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Ідентифікаційний код	Частка в статутному фонді, %	Сума операції за 12 місяців 2015 року, тис. грн.	Суть операції
1.	Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	100%	0,0	Не було операцій
3.	Петров Ігор Вікторович	3008518694	0% керівник Товариства	60,0	Нарахована та виплачена заробітна плата



### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

#### 8.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

#### 8.3.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
*(у тисячах українських гривень)*

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

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

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Товариство має фінансові активи:

	<b>Балансова вартість на 31.12.2015 р.</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2014 р.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Короткострокові позики банка	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	6
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7112	7398
<b>Всього</b>	<b>7112</b>	<b>7404</b>
	<b>Балансова вартість на 31.12.2015 р.</b>	<b>Балансова вартість на 31.12.2014 р.</b>
Короткострокові позики банка	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	25	1

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року**  
**(у тисячах українських гривень)**

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
<b>Всього</b>	<b>25</b>	<b>1</b>

#### 8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

#### 8.5. Події після Балансу

Товариство не має значних подій після дати балансу, які могли суттєво вплинути на показники цієї звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Петров І. В.

Соловенко Н.В.

24 лютого 2016 року

**ПЕРЕВІРЕНО**  
**ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»**

Аудитор  Кононенко О.М.



Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено  
печаткою «**4P**» архівше.

Генеральний директор  
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»  
А.О. Савельєв 

