

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

ВСТУП

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 2017 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2017	31 грудня 2016
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Інвестиції в асоційовані підприємства, які обліковують за методом участі в капіталі		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Всього необоротних активів			
<i>Оборотні активи</i>			
Поточні фінансові інвестиції	6.14	7130	-
Дебіторська заборгованість	6.8.	338	7190
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9.	5	9
Всього оборотних активів		7473	7199
ВСЬОГО АКТИВІВ		7473	7199
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	6.10.	8073	8073
Додатковий капітал			
Неоплачений капітал			
Нерозподілений прибуток	6.13.	(916)	(999)
Всього власного капіталу		7157	7074
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Кредиторська заборгованість	6.12.	209	35
Поточні забезпечення	6.11.	107	90
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		316	125
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7473	7199

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 31 січня 2018 року



[Handwritten signature]

Петров І. В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

	Примітки	2017	2016
Дохід від реалізації послуг	6.1.	540	520
Собівартість послуг	6.2.	(235)	(205)
Валовий :			
прибуток		305	315
збиток		-	-
Інші операційні доходи	6.3.	71	1
Адміністративні витрати	6.5.	(293)	(314)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати		-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		83	2
збиток		-	-
Дохід від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи		-	-
Інші доходи		-	-
Фінансові витрати		-	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати	6.3.	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		83	2
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		83	2
збиток		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		83	2
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		83	2

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 31 січня 2018 року



Петров І.В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Найменування статті	Примітка	2017	2016
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції		335	400
Повернення податків і зборів		-	-
Цільове фінансування		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників		-	-
Надходження від повернення авансів		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	-
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(54)	(176)
Траці		(187)	(185)
Відрахувань на соціальні заходи		(51)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів		(45)	(47)
Вітрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Вітрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Вітрачання на оплату авансів		-	-
Інші витрачання		(2)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(4)	(61)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
Фінансових інвестицій		-	47
Необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих 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 2017 року
(у тисячах українських гривень)

Виплати за деривативами	-	-
Випрачання на надання позик	-	-
Випрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	47
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	-	-
Отримання позик	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	-	-
Інші надходження	-	-
Випрачання на:		
Викуп власних акцій	-	-
Погашення позик	-	-
Сплату дивідендів	-	-
Випрачання на сплату відсотків	-	-
Випрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	-	-
Випрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	-	-
Випрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	(4)	(14)
Залишок коштів на початок року	6.9.	9
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	6.9.	5

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 31 січня 2018 року



Петров І.В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

	Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 31 грудня 2017 року		8073	-	-	(916)	7157
Прибуток за 2017 рік					83	
Залишок на 31 грудня 2016 року		8073	-	-	(999)	7074

Директор

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 31 січня 2018 року



Петров І.В.

Соловенко Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 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 2016 року складала 5 осіб, та станом на 31 грудня 2017 року складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
Рибченко Ганна Володимирівна	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не 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», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018 року.

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 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань.

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 31 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення Облікової політики

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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

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. 6.2, 6.4, 6.5 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

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:

- 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 проводитися 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую 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 справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, утримані до погашення

До фінансових активів, утриманих для погашення, Товариство відносить облігації 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. Поточні зобов'язання не дисконтуються.

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.

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

3.5. Облікові політики щодо 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.

Оскільки у Товариства не виникає тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою, не розраховуються відстрочені податкові активи, та відстрочені податкові зобов'язання.

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), 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 відпускних.

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.

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.

3.7.3. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.

Наступні стандарти не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:

МСФЗ15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуває чинності 01.01.2018 року

МСФЗ 16 «Договори оренди» - набуває чинності 01.01.2019 року

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 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.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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.

4.4. 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.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконтування не використовувалась.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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 запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, 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	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

	здійснюється за справедливою вартістю 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 здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Не було у 2017 році.

53. 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 тис.грн.	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—	—	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвестиції доступні для продажу	—	—	7130	—	—	—	7130	—
Інвестиції, до погашення	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансова допомога	—	—	—	—	—	—	—	—

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

ІНІ
днів

ІОЮ
СЕТ
стан)
сний
сової

ки із
усіх
СТЮ
року,
но до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

У попередньому 2016 році та в 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість

	Балансова вартість станом на 31.12.2017	Справедлива вартість станом на 31.12.2017	Балансова вартість станом на 31.12.2016	Справедлива вартість станом на 31.12.2016
Торговельна дебіторська заборгованість	338	338	7262	7262
Резерв від зменшення ризиків	-	-	(72)	(72)
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	338	338	7190	7190
Торгівельна кредиторська заборгованість	209	209	35	35

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, 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

	31.12.2017	31.12.2016
Рахунки в банках	5	9

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство мало рахунки у банках:

АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК», МФО 320984;

БАНК «КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

1. Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	540	520
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Загальний дохід від реалізації	540	520

за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

2. Собівартість реалізації

	2017	2016
виробничі витрати	-	-
виробничі матеріали	-	-
витрати на персонал	78	82
витрати на комп'ютерної техніки	4	4
витрати на приміщення	153	119
інші	-	-
всього	235	205

3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

доходи	2017	2016
доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
доходи від операційної оренди активів	-	-
доходи від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
доходи – коригування зменшення корисності дебіторської заборгованості	71	1
шкодування раніше списаних активів	-	-
доходи від субсидії	-	-
Всього	71	1
операційні витрати	-	-
зменшення корисності	-	-
зменшення від реалізації запасів	-	-
представницькі витрати	-	-
збитки, пені	-	-
збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
збитки від реалізації активів	-	-
збитки від знецінення акцій	-	-
зменшення корисності необоротних активів	-	-
зменшення необоротних активів	-	-
збитки від зменшення корисності запасів	-	-
збитки на дослідження	-	-
збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	71	1

Витрати на збут

	2017	2016
ати на персонал	-	-
етинг та реклама	-	-
	-	-
го	-	-

)HO

ШНЯ
Грудня

ЕНОЮ
ЕССЕТ
й стан)
ласний
ансової

мки із
в усіх
НІСТЮ
7 року,
дно до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

5. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на персонал	223	251
Зберігання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	-	-
Оренда приміщення	21	16
Інші	49	47
Всього адміністративних витрат	293	314

5. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Всього процентні доходи	-	-
Процентні витрати	-	-
Відсотки за кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього процентні витрати	-	-

Податок на прибуток

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	325	120
Відсотки надані	4	3
Відсотки з бюджетом	2	8
Відсотки внутрішні	1	1
Дебіторська заборгованість	6	7130
Відсотки під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	(72)
Всього вартість дебіторської заборгованості	338	7190

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, наведено наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Термін, днів	331	-

Ю

ПІННЯ
грудня

ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ
«ПРОФІ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

за рік, який
закінчився 31
грудня 2017
року,
відносно до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	-	7130
Всього	331	7130

Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2017 року зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість, представлено нижче.

	2017	2016
Резерв на початок періоду	72	72
Збільшення	-	-
Зменшення	72	-
Ліквідація активів за рахунок резерву	-	-
Резерв на кінець періоду	-	72

9. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Готівка та рахунки в банках, в грн.	5	9
Готівка та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	5	9

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 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.

11. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	107	90
Фінансове забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього	107	90

12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	209	35
Рахунки з бюджетом	-	-
Отримані аванси	-	-
Відбутна плата та соціальні внески	-	-
Всього кредиторська заборгованість	209	35

ОЮ

3,

ЛІНІЯ
грудня

КЕНОЮ
ЕССЕТ
ий стан)
власний
нансової

думки із
в усіх
ВНІСТЮ
2017 року,
звідно до

13. Нерозподілений прибуток

покритий збиток у розмірі 916 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року визначений на основі фінансової звітності, підготовлений відповідно до МСФЗ.

14. Поточні фінансові інвестиції

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Пілігації ТОВ «Град Інвест» сконтні іменні	7130	-
Всього	7130	-

Пілігації утримуються Товариством з метою продажу та оцінюються за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Розкриття іншої інформації

Умовні зобов'язання.

1. Судові позови

Судові позови у Товариства станом на 31 грудня 2017 року відсутні.

2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють вибрати один з двох варіантів тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці 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 Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під додаткові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 вживаються поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Всі операції з пов'язаними сторонами належать до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

Ю

ІННІА
рудня

ЗНОЮ
ССЕТ
ї стан)
ласний
інсової

мки із
в усіх
ІСТЮ
7 року,
ідно до

ВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
ТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(тисячах українських гривень)

спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

близькі родичі особи, зазначеної вище;

програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Як 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 живою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

ізані особи

під пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2017 року

ЕНОЮ
ЧЯ
АІБ.

лік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2017 року наведено в цій таблиці :

ЕЖЕНОЮ
ЕССЕТ
ОВИЙ стан)
О власний
ФІНАНСОВОЇ

я думки із
но, в усіх
ЛЬНІСТЮ
.2017 року,
повідно до

Ілі та політики управління фінансовими ризиками

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

Об'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь не 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.

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 платоспроможності 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.

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 такі 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 внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони фінансовими факторами, 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 ринкового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вартість акцій та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Для інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до 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 вважало, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у середньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така,

ЖЕНОЮ
ННЯ
УАІБ,

РАВЛІННЯ
я 31 грудня

МЕЖЕНОК
ФІ ЕССЕТ
нсовий стан
про власні
ю фінансово

для думки і
вірно, в усіх
ДАЛЬНІСТІ
12.2017 року
відповідно до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо
кові 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
ансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво
ариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи
ариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

3. Ризик ліквідності

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

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

Товариство має фінансові активи:

	Балансова вартість на 31.12.2017 р.	Балансова вартість на 31.12.2016 р.
1	2	3
краткострокові позики	-	-
овельна та інша торська заборгованість	325	120
поточна ргованість	6	7058
ого	331	7178
	Балансова вартість на 31.12.2017 р.	Балансова вартість на 31.12.2016 р.
краткострокові позики	-	-
овельна та інша торська ргованість	209	35
чна заборгованість за строковими в'язаннями	-	-
ого	209	35

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;

А
Ю

ОБМЕЖЕНОЮ
ЛІННЯ
», УАІБ,

УПРАВЛІННЯ
всця 31 грудня

ОБМЕЖЕНОЮ
РОФІ ЕССЕТ
інансовий стан
зіт про власний
к до фінансово

а для думки і:
товірно, в усіх
ЗІДАЛЬНІСТІС
31.12.2017 року
о, відповідно до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року
(у тисячах українських гривень)

- 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.

7.5. 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.

31 січня 2018 року

ПЕРЕВІРЕНО
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»

Аудитор

Кононенко О.М.



Генеральний директор
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»

А.О. Савельєв



Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено
печаткою «46» аркушів.