

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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 станом на 31 грудня 2018 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про зміни у капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018 року

	Примітки	31 грудня 2018	31 грудня 2017
АКТИВИ			
<i>Оборотні активи</i>			
Поточна дебіторська заборгованість	6.8	7 265	338
Поточні фінансові інвестиції	6.7	-	7 130
Грошові кошти	6.9	1	5
Всього оборотних активів		7 266	7 473
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 266	7 473
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	6.10	8 073	8 073
Нерозподілений прибуток	6.11	(851)	(916)
Всього власного капіталу		7 222	7 157
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість	6.13	-	209
Поточні забезпечення	6.12	44	107
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		44	316
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 266	7 473

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

/ Петров І.В. /

/ Петров І.В. /

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

	Примітки	За рік, що закінчився	
		2018 р.	2017 р.
Дохід від реалізації	6.1	745	540
Собівартість реалізації	6.2	(374)	(235)
Валовий прибуток		371	305
Адміністративні витрати	6.4	(307)	(293)
Інші операційні доходи	6.3	1	71
Операційний прибуток / збиток		65	83
Прибуток / збиток від фінансових інвестицій	6.5	-	-
Витрати з податку на прибуток	6.6	-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		65	83
Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ		65	83

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ / Петров І.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ / Петров І.В. /



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2017 року	6.10	8 073	-	(999)	7 074
Всього сукупні доходи				83	83
Залишок на 31 грудня 2017 року	6.10	8 073	-	(916)	7 157
Всього сукупні доходи				65	65
Залишок на 31 грудня 2018 року	6.10	8 073	-	(851)	7 222

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Петров І.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Петров І.В. /

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Рух коштів у результаті операційної діяльності	Примітки	2018 р.	2017 р.
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації товарів (робіт, послуг)		952	335
Інші надходження		2	-
<i>Витрати на:</i>			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(513)	(54)
Оплату праці		(283)	(187)
Податки		(147)	(96)
Інші витрати		(15)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(4)	(4)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Грошові кошти на початок року	6.9	5	9
Чистий рух коштів за рік		(4)	(4)
Грошові кошти на кінець року	6.9	1	5

Директор

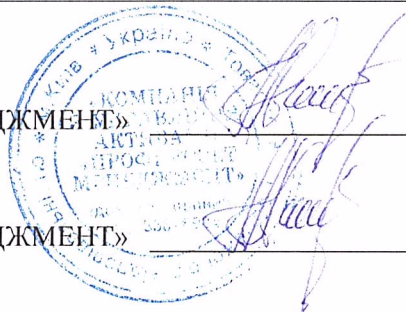
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Петров І.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Петров І.В. /



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 35876984) зареєстроване відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Артема, буд. 52 А, м. Київ, 040531, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох фондів :

- ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»;
- ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 642008, видана НКЦПФР – 08.07.2014 року, строк дії ліцензії з 08.07.2014 року , строк дії - необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. складала 5 особи та станом на 31 грудня 2018 р. - 5 особи.

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

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Рибченко Г.В.	100	100
Всього	100,0	100,0

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

Національна економіка України поступово виходить з гострої кризи 2014 – 2015 років, але це відновлення не вражає впевненістю і високими темпами. За п'ять постреволюційних років нашої країні не вдалося створити нову якість економічного життя і провести радикальні реформи. У 2019 році Україна продовжить співпрацю з МВФ в рамках нової 14-місячної програми. Так, у поточному році нашої країні необхідно отримати новий транш фінансування від МВФ. Україна матиме достатньо валютних резервів, щоб погасити боргові зобов'язання. Але після сплати боргів буде необхідно поповнити резерви, щоб вони не впали нижче критичного рівня. Достатній обсяг для поповнення зможуть забезпечити тільки запозичення від МВФ і нові розміщення міжнародних єврооблігацій. Отримати наступний транш фінансування від МВФ в році, що наступив буде

надзвичайно важко, з огляду на зростання невизначеності у зв'язку з майбутніми президентськими і парламентськими виборами. Всі економічні очікування в 2018 році були пов'язані з розвитком взаємодії України з МВФ. У зв'язку з подвійними виборами, ступінь невизначеності в 2019 році буде дуже високою. Це буде мати величезний вплив практично на кожне економічне рішення

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування.

- **МСФЗ 15** «Виручка по договорах із покупцями» – щодо змін у порядку визнання виручки;
- **МСФЗ 9** «Фінансові інструменти» - щодо змін у класифікації фінансових активів, оцінки зменшення корисності.

Вплив на облікову політику застосування цих стандартів розкрито в примітці 3.2.2.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Не очікується, що наступні переглянуті стандарти та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду, достроково не застосовуються:

- **МСФЗ 16** «Договори оренди» - застосовується з 01.01.2019р – щодо змін у порядку обліку операцій оренди у орендарів.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 02 від 16.03.15 р. (орендодавець – ПрАТ «Каскад», ідентифікаційний код юридичної особи 22900750). Наразі керівництво Товариства оцінює потенційний вплив на звітність застосування МСФЗ 16 «Оренда», зокрема визнання активу на право використання орендованого активу та зобов'язання щодо оренди.

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 25 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 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 та справедливої вартості собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи

оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року згідно з МСФЗ є фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ та такою, що містить порівняльну інформацію за 2017 рік.

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.

Облікова політика затверджена Наказом Товариства про облікову політику від 28 грудня 2017 року без номера. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО станом на 31.12.2018р. – на звітну дату фінансової звітності за МСФЗ, та установкам Постійного комітету з інтерпретації фінансової звітності.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15

«Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди у зв'язку зі змінами класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності); зміни в балансовій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, що виникають у результаті застосування МСФЗ 9, визнані шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року. Класифікація та оцінка фінансових інструментів, наявних у Товариства, не зазнала суттєвого впливу від застосування цього стандарту. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6.8. та 7.1.3 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, 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.

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 відповідно до МСФЗ.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як 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.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, що відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Справедлива вартість цінних паперів, 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. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. 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 оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати 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 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.

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

цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.7.1 Доходи та витрати

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом підтвердження прийому передачі послуг та/ або наказом про затвердження розміру винагороди за управління активами пайового фонду, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

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

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

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

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

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

3.7.2. 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. 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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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

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

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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо застосування МСБО 29

Оскільки відповідно офіційним даним Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки, склав 40,32%, керівництво Товариства не застосовувало МСБО 29 за 2018 рік.

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 року.

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

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

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

Балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості приймається справедливою вартістю, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

5.3. 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	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Поточні фінансові інвестиції (торговий портфель)	-	-	-	7 130	-	-	-	7 130

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

Протягом 2018 року переведень між рівнями ієрархії не було, як і протягом 2017 року. У 2018 році фінансові інвестиції було реалізовано.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Поточні фінансові інвестиції	-	7 130	-	7 130
Торговельна дебіторська заборгованість	7 263	336	7 263	336
Грошові кошти	1	5	1	5
Фінансові зобов'язання:				
Торговельна кредиторська заборгованість	-	209	-	209

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

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

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.4.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**6.1. Дохід від реалізації**

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	340	240
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	405	300
Всього доходи від реалізації	745	540

6.2. Собівартість реалізації

	2018	2017
Витрати на персонал	164	78
Витрати на оренду приміщення	194	153
Амортизація	14	-
Оренда техніки	2	4
Всього	374	235

6.3. Інші операційні доходи

Інші доходи	2018	2017
Коригування зменшення корисності ДТ заборгованості (списання резерву сумнівних боргів)	-	71
Всього	-	71

6.4. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	188	223
Витрати на оренду приміщення	27	21
Витрати на членські внески	28	22
Витрати на аудиторські послуги	38	6
Інші	26	21
Всього адміністративних витрат	307	293

6.5. Прибуток / збиток від фінансових інвестицій

	2018	2017
Дохід від продажу ЦП	7 130	-
Собівартість ЦП	7 130	-
Всього прибуток /збиток від фінансових інвестицій	-	-

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

6.6. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. Керуючись нормами Податкового Кодексу України (ст. 134.1.1), згідно Наказу №8 від 28 грудня 2015 року керівництвом Товариства було прийняте Рішення про те, що об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

За результатами діяльності 2017 року був отриманий прибуток у сумі 83 тис. грн., від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років за 2016 рік склало 645 тис грн, податок на прибуток не нараховано внаслідок від'ємного значення об'єкта оподаткування ; За результатами діяльності 2018 року був отриманий прибуток у сумі 65 тис .грн., від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових років за 2017 рік склало 561 тис грн, податок на прибуток не нараховано внаслідок від'ємного значення об'єкта оподаткування.

6.7. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**Поточні фінансові інвестиції**

	31.12.2018	31.12.2017
Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест»	-	7 130
Всього	-	7 130

Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест» утримувалися Товариством з метою продажу. Оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю відноситься до 2-го рівня ієрархії. У 2 кварталі 2018 р. вищевказані облігації були реалізовані.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**Поточна дебіторська заборгованість**

	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами	119	325
В т.ч. управління активами ПІФ	45	25
управління активами КІФ	74	300
В т.ч. пов'язаних осіб	74	300
Інша дебіторська заборгованість (за фінансові інвестиції)	7 130	-
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5	6
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків <i>В т.ч. пов'язаних осіб</i>	-	1 1
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9	4
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	7 265	338

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Вся дебіторська заборгованість має строки погашення з терміном до 3х місяців, окрім дебіторської заборгованості за фінансові інвестиції – строк погашення якої – до 6 місяців.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2018 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю.(примітка 7.1.3. та 7.4.).

6.9. Грошові кошти

	31.12.2018	31.12.2017
Рахунки в банках, грн.	1	5
Всього	1	5

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року Товариство мало рахунки в ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749 та АТ «Прокредит Банк», МФО 320984. Грошові кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках вищевказаних банків та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

6.10. Статутний капітал

Станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, так само як і станом на 01 січня 2017 року та 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 073 тис. грн.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

Склад учасників станом на 31.12.2018р. та 31.12.2017р.

Учасники	Вартість сплаченої частки, тис. грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Рибченко Ганна Володимирівна	8 073 000.00	100.00
ВСЬОГО	8 073 000.00	100.00

6.11. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений збиток Товариства в сумі 851 тис. грн. станом на 31.12.2018 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, який закінчився 31.12.2018р. Збільшення суми нерозподіленого прибутку протягом 2018 року на 65 тис. грн. обумовлено зростанням вартості послуг з управління активами.

Протягом 2018 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.12. Поточні забезпечення

	31.12.2018	31.12.2017
Резерв відпусток	29	107
Інший резерв (на аудиторські послуги)	15	-
Всього	44	107

Зменшення резерву відпусток відбулось внаслідок його використання.

6.13. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	-	209
Всього поточна кредиторська заборгованість	-	209

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. повністю погашена. Вся кредиторська заборгованість 2017 року має строки погашення з терміном до 3 місяців.

6.14. Резервний капітал

Резервний капітал в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2017 року та 2018 року відрахувань до резервного фонду не відбувалось внаслідок відсутності нерозподіленого прибутку.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у першому півріччі 2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

7.1.2. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток при оцінці цих активів був визнаний таким, що дорівнює нулю. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена протягом шести місяців 2019 року і дебітори оцінюються як надійні, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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.

Перелік операцій з пов'язаними сторонами:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	ІПН \ код ЄДРПОУ	Частка в статутному капіталі, %	Сума операції за 2018 рік, тис. грн.	Сума операції за 2017 рік, тис. грн.	Суть операції
1	Петров Ігор Вікторович (провідний управлінський персонал, директор)	3008518694	-	78	70	Заробітна плата
2	Рибченко Ганна Володимирівна (учасник Товариства)	3000107086	100%	-	-	-
3	ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»	35086626	-	340 567 2	240 - 2	Нарахована винагорода Виплачена винагорода Нараховано/ Отримано відшкодування витрат
4	ТОВ «Традекс – Трейд»	35017751	-	-	-	-
5	ТОВ «Арт-Пласт»	32487006	-	-	-	-

Заробітна плата нарахована та виплачена вчасно. Станом на 31.12.2018 року залишок заборгованості ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн» по винагороді за управління активами складає 73 тис. грн, станом на 31.12.2017р. – 300 тис. грн. Інші заборгованості з пов'язаними особами відсутні. Витрат, визнаних протягом року щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

Персоналу Товариства нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам оплачується щорічна відпустка.

За 2018 рік Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22 % від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в році нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 5 осіб.

Відповідно до облікової політики персонал Товариства складають:

- працівники, що прямо пов'язані з наданням послуг (основний персонал);
- управлінський персонал.

Витрати на персонал за 2018 рік та 2017 рік склали :

	2018	2017
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	154	183
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування адміністративного персоналу	34	40
Витрати на оплату праці управлінського персоналу	134	64
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу	30	14

7.4. 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 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.

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків.

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю (поточна дебіторська заборгованість), є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Виходячи з цього Товариство не сформувало резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2018 р.

Товариство станом на 31 грудня 2018 року має грошові кошти у сумі 1 тис. грн. на поточних рахунках. Оскільки ця сума не є значною (в межах валюти балансу Товариства), управлінський персонал Товариства вважає рівень кредитного ризику незначним.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2018 та 2017 років була представлена таким чином:

	Балансова вартість на 31.12.2018 р.	Балансова вартість на 31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість	7 263	336
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	5
Всього	7 266	343

7.4.2. 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 наступні типи ризику: інший ціновий ризик, відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Наразі у Товариства на кінець звітного періоду відсутні будь-які поточні або довгострокові фінансові інвестиції. Станом на 31 грудня 2017 року в активах Товариство мало поточні фінансові інвестиції в сумі 7 130 тис. грн.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень)

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.

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 справедливую вартість чистих активів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2018	31.12.2017
Облігації ТОВ «Град Інвест»	-	7130
Всього	-	7130

Частка в активах Товариства, % 0,0% 95,4%

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Ставка дисконту	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни ставки	
На 31.12.2018 р.				
Можливі коливання			+ 20,0% пункти	- 30,0% пункти
Облігації підприємств	-	50%	+0	-0
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання			+ 20,0% пункти	- 30,0% пункти
Облігації підприємств	7130	50%	+1 426	-2 139

7.4.3. 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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів

Фінансові зобов'язання у Товариства відсутні, станом на 31 грудня 2018 року Товариство має лише поточні забезпечення в сумі 44 тис. грн.

7.4.4. Управління капіталом. Дотримання нормативів

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.

Товариство повинно виконувати певні вимоги до капіталу, які висуваються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством розмір зареєстрованого і оплаченого капіталу товариства, як професійного учасника фондового ринку (компанія управління активами) повинен бути не менше 7 000 тис. грн. Протягом 2017 та 2018 років Товариство виконувало ці вимоги до капіталу.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- *розмір власних коштів;*

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2018р. складає 7157463,86 грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 8073 тис. грн., що зменшений на розмір збитку на начало звітного року у розмірі 916 тис.грн.

Мінімальний розмір власних коштів Компанії або Особи повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку, тобто мінімум 3500тис. грн. Даний показник в межах норми

- *норматив достатності власних коштів;*

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень)

Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Компаній та Осіб повинен становити не менше 1.

Норматив достатності власних коштів Товариства складає 97,6627

- коефіцієнт покриття операційного ризику;

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Компаній та Осіб повинен становити не менше 1

Норматив покриття операційного ризику Товариства складає 184,2346

- коефіцієнт фінансової стійкості.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу установи до вартості її активів. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Компаній та Осіб повинен становити не менше 0,5.

Норматив коефіцієнта фінансової стійкості Товариства складає 0,9940

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.5. Події після Балансу

Значні події після дати Балансу відсутні. Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні. Дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Петров І.В. /

/ Петров І.В. /

