

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Звіт незалежного аудитора

Адресовано: *Управлінському персоналу та учасникам ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ: 33601866; місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Білоруська, будинок 30; далі за текстом - ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2018 року в портфелі цінних паперів Товариства наявні акції, обіг яких призупинено, на суму 5 931,9 тис. грн. Товариство відобразило такі інвестиції в фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка, на думку управлінського персоналу, відповідає історичній вартості. На думку Аудитора, оцінка вказаних акцій без коригування їх вартості з врахуванням зменшення корисності фінансового активу, не відповідає оцінці за справедливою вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2018 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

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

Управлінський персонал ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Даний розділ надає інформацію, розкриття якої передбачено «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство:

Дата державної реєстрації: 09.08.2005 р., зареєстроване Святошинською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Основні види діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Дата внесення змін до установчих документів: зміни до Статуту, шляхом викладення в новій редакції, були зареєстровані 21.11.2005; 20.12.2005; 06.12.2006; 21.02.2007; 10.06.2009; 30.06.2016; 30.09.2016; 13.03.2017; 17.12.2018.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі Товариства на дату складання аудиторського висновку наведено нижче:

№ з/п	ПІБ Учасника Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гайтина Віталій Володимирович	1 499 690,00	27,27
2	Крутень Андрій Васильович	544 500,00	9,9
3	Семенов Костянтин Костянтинович	544 500,00	9,9
4	Стеба Тарас Олександрович	544 500,00	9,9
5	Ткаченко Сергій Анатолійович	544 500,00	9,9
6	Подік Олександр Васильович	544 500,00	9,9
7	Жоров Михайло Іванович	544 500,00	9,9
8	Курницький Олексій Володимирович	440 000,00	8,0
9	Гайтина Надія Василівна	293 310,00	5,33
Всього		5 500 000,00	100,0

Відповідність розміру власного капіталу станом на звітну дату вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплата статутного капіталу.

Зареєстрований капітал ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» станом на 01.01.2018 р. відповідно до редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 09 березня 2017 року (протокол № 79), сформований виключно грошовими коштами у розмірі 5 500 000,00 грн (П'ять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок), що складає 100% визначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу Товариства та розподілено наступним чином:

№ з/п	Учасник Товариства	Дані про учасника Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1.	Громадянин України Гайтина Віталій Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2658711711; паспорт громадянина України серії МА 956700, виданий Шосткінським МРВУМВС України в Сумській обл. 18 липня 2001р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, 2-ий провулок Ушинського, буд. 15	2 588 690,00	47,067
2.	Громадянин України Крутень Андрій Васильович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2748318650; паспорт громадянина України серії МА 622309, виданий Шосткинським МВУМВС України в Сумській обл. 22 лютого 1999 р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, вул. Марата, 22, кв. 128	544 500,00	9,9
3.	Громадянин України Семенов Костянтин Костянтинович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2798611450; паспорт громадянина України серії СО 782682, виданий Оболонським РУГУ МВС України в м. Києві, 09 листопада 2006 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, пр. Героїв Сталінграда, буд. 59, кв.74	544 500,00	9,9

ТОВ «АФ «ВІП»
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» за 2018 рік

4.	Громадянин України Стеба Тарас Олександрович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2833507297; паспорт громадянина України серії МЕ 028445, виданий Голосіївським РУГУ МВС України в місті Києві, 04 липня 2002 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Василя Касіяна, буд. 2, кв. 48	544 500,00	9,9
5.	Громадянин України Курницький Олексій Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2769809711; паспорт громадянина України серії СН 752378, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в місті Києві, 17 лютого 1998 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, пр-т Свободи, 24-Б, кв. 51	440 000,00	8,0
6.	Громадянин України Ткаченко Сергій Анатолійович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2664311393; паспорт громадянина України серії МА 404940, виданий Шосткинським МВ УМВС України в Сумській обл., 17 грудня 1997 р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, пров. Войкова, 9	544 500,00	9,9
7.	Громадянка України Гайтина Надія Василівна	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 3095419827; паспорт громадянина України серії МЕ 992507, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в місті Києві 25 червня 2010 р. зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Мельникова, 7 кв. 87	293 310,00	5,333
ВСЬОГО:			5 500 000,00	100,0

Протягом 2018 року загальна сума зареєстрованого капіталу не змінювалась, але було змінено склад учасників. Станом на 31 грудня 2018 р. відповідно до останньої редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 14 грудня 2018 року (протокол № 80), статутний капітал Товариства становить 5 500 000,00 грн. (П'ять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок), що складає 100% визначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу та має наступний розподіл серед Учасників Товариства:

№ з/п	Учасник Товариства	Дані про учасника Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1.	Громадянин України Гайтина Віталій Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2658711711; паспорт громадянина України серії МА 956700, виданий Шосткинським МРВУМВС України в Сумській обл. 18 липня 2001р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, 2-ий провулок Ушинського, буд. 15	1 499 690,00	27,27
2.	Громадянин України Крутень Андрій Васильович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2748318650; паспорт громадянина України серії МА 622309, виданий Шосткинським МВУМВС України в Сумській обл. 22 лютого 1999 р., зареєстрований за адресою: Сумська обл., м. Шостка, вул. Марата, 22, кв. 128	544 500,00	9,9

ТОВ «АФ «ВІП»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» за 2018 рік

3.	Громадянин України Семенов Костянтин Костянтинович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2798611450; паспорт громадянина України серії СО 782682, виданий Оболонським РУГУ МВС України в м. Києві, 09 листопада 2006 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, пр. Героїв Сталінграда, буд. 59, кв.74	544 500,00	9,9
4.	Громадянин України Стеба Тарас Олександрович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2833507297; паспорт громадянина України серії МЕ 028445, виданий Голосіївським РУГУ МВС України в місті Києві, 04 липня 2002 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Василя Касіяна, буд. 2, кв. 48	544 500,00	9,9
5.	Громадянин України Курницький Олексій Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2769809711; паспорт громадянина України серії СН 752378, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в місті Києві, 17 лютого 1998 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, пр-т Свободи, 24-Б, кв. 51	440 000,00	8,0
6.	Громадянин України Ткаченко Сергій Анатолійович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2664311393; паспорт громадянина України серії МА 404940, виданий Шосткинським МВ УМВС України в Сумській обл., 17 грудня 1997 р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, пров. Войкова, 9	544 500,00	9,9
7.	Громадянин України Подік Олександр Васильович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2796908815; паспорт громадянина України серії ВМ 184568, виданий Вол.-Волинським РВ УМВС України в Житомирській обл., 30 липня 1996 р., зареєстрований за адресою: Житомирська область, смт. Хорошів, вул. Мельнича, 18	544 500,00	9,9
8.	Громадянин України Жоров Михайло Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2672306932; паспорт громадянина України серії МВ 251540, виданий Шосткинським МРВ УМВС України в Сумській обл., 05 січня 2005 р., зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Шостка, вул.Знаменська, 12А, кв.89	544 500,00	9,9
9.	Громадянка України Гайтина Надія Василівна	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 3095419827; паспорт громадянина України серії МЕ 992507, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в місті Києві 25 червня 2010 р. зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Мельникова, 7 кв. 87	293 310,00	5,33
ВСЬОГО:			5 500 000,00	100,0

ТОВ «АФ «ВІП»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» за 2018 рік

Станом на 31.12.2018 р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» складає 5 535 тис. грн, що в порівнянні з початком року збільшився на 30 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2018 року в Товаристві не створений. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року складає 35 тис. грн.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам та дотримання вимог законодавства до мінімально необхідного розміру статутного капіталу для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме, вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006.

Штрафні санкції, які було накладено на Товариство у 2018 році Головним управлінням ДФС у м. Києві, а саме, за порушення вимог Податкового кодексу України та постанови Правління НБУ «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», Товариством сплачено своєчасно та в повному обсязі. Аудитором не виявлено у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів.

Кошти, які внесені для формування статутного капіталу Товариства, використовувалися ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» виключно для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Інформацію щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено нами у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування (ПІБ)
1	Учасники Товариства	<p>Гайтина Віталій Володимирович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2658711711), частка у статутному капіталі 27,27%</p> <p>Крутько Андрій Васильович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2748318650), частка у статутному капіталі 9,9%</p> <p>Семенов Костянтин Костянтинович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2798611450), частка у статутному капіталі 9,9%</p> <p>Стеба Тарас Олександрович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2833507297) – 9,9%</p> <p>Ткаченко Сергій Анатолійович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2664311393), частка у статутному капіталі 9,9%</p> <p>Жоров Михайло Іванович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2672306932), частка у статутному капіталі 9,9%</p> <p>Подік Олександр Васильович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2796908815), частка у статутному капіталі 9,9%</p> <p>Курницький Олексій Володимирович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2769809711), частка у статутному капіталі 8,0%</p> <p>Гайтина Надія Василівна (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3095419827), частка у статутному капіталі 5,33%</p>
2	Директор Товариства	Гайтина Віталій Володимирович

3	Прямі родичі	Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та директора Товариства, але суттєвих операцій Товариства з ними не виявлено
---	--------------	---

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, зокрема при перевірці документів на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, та за результатами звернення із запитом до управлінського персоналу щодо характеру таких операцій та можливої участі пов'язаних сторін, Аудитор дійшов висновку, що відносини ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не були виявлені.

Аудитором не виявлено непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, Аудитором не встановлено.

Аудитором не виявлено інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» у майбутньому. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їх балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати діяльності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р.

Код ЄДРПОУ: 36852079.

- Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. Рішенням АПУ від 14.07.2010 р. №219/3, яке чинне до 28.05.2020 р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 1595 (рішення АПУ №363/5 від 12.07.2018 року, чинне до 31.12.2023 року).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит.

Перевірка проводилась аудитором – Сидорчук Таїсою Володимирівною, сертифікат аудитора № 006567, виданий АПУ 23.04.2009, рішенням АПУ № 201/2 від 23.04.2009.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування ТОВ «АФ «ВІП»: 03062, м. Київ, Проспект Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт <http://afvip.kiev.ua>.


Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 174/2019-АП від 07 лютого 2019 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «07» лютого 2019 року по «25» березня 2019 року.

Дата складання аудиторського висновку «25» березня 2019 року.

Генеральний Директор



С.Х. Сапсай

(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

ЗМІСТ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Звіт про рух грошових коштів	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості	7
2. Загальна основа формування фінансової звітності	8
2.1. Концептуальна основа фінансової звітності	8
2.2. Припущення про безперервність діяльності	9
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	9
2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності	9
2.5. Звітний період фінансової звітності	9
3. Суттєві положення облікової політики	9
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	9
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	10
3.2.1. Основа формування облікових політик	10
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	10
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	10
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	10
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	11
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	11
3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти	11
3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	12
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	13
3.3.5. Класифікація та оцінка зобов'язань	14
3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань	15
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	15
3.4.1. Основні засоби	15
3.4.2. Нематеріальні активи	16
3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	17
3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток	17
3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	18
3.6.1. Забезпечення	18
3.6.2. Виплати працівникам	18
3.6.3. Пенсійні зобов'язання	18
3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	18
3.7.1. Доходи та витрати	18
3.7.2. Витрати за позиками	19

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

3.8. Операції з пов'язаними сторонами	19
3.9. Події після дати балансу	19
3.10. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій	19
4. Основні припущення, оцінки та судження	21
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	21
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	22
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	22
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	22
4.5. Використання ставок дисконтування	23
4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	23
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	23
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	23
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	25
5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії	26
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	26
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	26
6.1. Основні засоби	26
6.2. Нематеріальні активи	26
6.3. Торгівельні цінні папери	27
6.4. Запаси	28
6.5. Короткострокова дебіторська заборгованість	28
6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
6.7. Поточні зобов'язання	29
6.8. Зареєстрований капітал	29
6.9. Виручка від реалізації	30
6.10. Собівартість реалізації	30
6.11. Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності	30
6.12. Інші фінансові доходи та інші фінансові витрати	31
6.13. Податок на прибуток	31
6.14. Резерви майбутніх витрат та платежів	32
7. Розкриття іншої інформації	32
7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони	32
7.2. Умовні зобов'язання	33
7.2.1. Оподаткування	33
7.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	33
7.3. Цілі, політики та процеси управління капіталом	33
8. Управління фінансовими ризиками	35
9. Події після дати Балансу	36

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Звіт про фінансовий стан

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	6
Первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	(2)	(2)
Основні засоби	1010	5	6
Первісна вартість	1011	57	55
знос	1012	(52)	(49)
Усього за розділом I	1095	11	12
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	11
Виробничі запаси	1101	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 681	234
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	174	441
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 593	6 153
Гроші та їх еквіваленти	1165	84	236
Рахунки в банках	1167	84	236
Усього за розділом II	1195	9 543	7 078
Баланс	1300	9 554	7 090
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5 500	5 500
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	35	5
Усього за розділом I	1495	5 535	5 505
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	361	158
розрахунками з бюджетом	1620	4	-
У тому числі з податку на прибуток	1621	4	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	48	33
Інші поточні зобов'язання	1690	3 606	1 394
Усього за розділом III	1695	4 019	1 585
Баланс	1900	9 554	7 090

Затверджено до випуску та підписано
 «15» лютого 2019 року

Директор

В.В. Гайгина

Головний бухгалтер

Не передбачено

*Відомості про діяльність
 ТОВ «ІФК» за 2018 рік*

Відомості про діяльність

Відомості про діяльність

Звіт про сукупний дохід
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	63 770	40 165
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(62 334)	(38 998)
Валовий :			
прибуток	2090	1 436	1 167
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	278	41
Адміністративні витрати	2130	(1 629)	(1 234)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(65)	(6)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	20	-
збиток	2195	-	(32)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	65	4
Інші доходи	2240	32	103
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(72)	(70)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45	5
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30	4
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30	4

Затверджено до випуску та підписано
 «15» лютого 2019 року

Директор

В.В. Гайтина

Головний бухгалтер

Не передбачено

Генеральний директор

ЛЮБКА АНДРУШ

Головний бухгалтер

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6
Залишок на 01 січня 2017 року	4000	5 500	-	1	5 501
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2017 року	4095	5 500	-	1	5 501
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	4100	-	-	4	4
Інший сукупний дохід за 2017 рік	4110	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Розподіл прибутку :					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін в капіталі за 2017 рік	4295	-	-	4	4
Залишок на 31 грудня 2017 року	4300	5500	-	5	5 505
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2018 року	4095	5500	-	5	5 505
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100	-	-	30	30
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Розподіл прибутку :					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін в капіталі за 2018 рік	4295	-	-	30	30
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	5500	-	35	5 535

Затверджено до випуску та підписано
 «15» лютого 2019 року

Директор

В.В. Гайтина

Головний бухгалтер

Не передбачено

Генеральний бухгалтер
 ТОВ «ІФК»

В.В. Гайтина

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

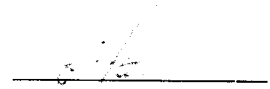
**Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	60 784	39 515
Повернення податків і зборів	3005	2	-
Інші надходження	3095	8 103	530 120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(952)	(1 045)
Праці	3105	(159)	(142)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43)	(39)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(460)	(80)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(62)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(398)	(69)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	-
Інші витрачання	3190	(67 486)	(569 157)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(217)	(828)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
дивідендів	3220	65	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	65	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від :			
Власного капіталу	3300	-	-
Отриманих позик	3305	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Чистий рух грошових від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(152)	(824)
Залишок коштів на початок року	3405	236	1 060
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	84	236

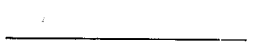
Затверджено до випуску та підписано
 «15» лютого 2019 року

Директор



В.В. Гайтина

Головний бухгалтер



Не передбачено

*Генеральний директор
 ТОВ «ІФК»*

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ» зареєстровано 09.08.2005 р. Святошинською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 33601866.

Місце знаходження Товариства: 04050, м. Київ, вулиця Білоруська, буд. 30.

Адреса електронної пошти: profinvest@ukr.net

Веб-сторінка: www.ukrfin.umi.ru

Предметом діяльності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ» згідно Статуту є виключно професійна діяльність на фондовому ринку.

Основні види діяльності за КВЕД-2010 є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. була однакою та складала 4 осіб.

Підприємство має наступні ліцензії та свідоцтва:

Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 10.12.2015 р. № 2047.

Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 10.12.2015 р. № 2047.

Генеральна ліцензію НБУ на здійснення валютних операцій №29 від 20.12.2007 р..

Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер 771, дата включення в реєстр 14.12.2005 року.

Свідоцтво учасника саморегульованої організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації «Українські Фондові Торговці» № 722 від 10.07.2009 р.

Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2018 року, 60,32 млрд грн, що менше на 292,84 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2017 року (353 млрд грн). Протягом 2018 року Комісією зареєстровано 93 випусків акцій на суму 22,26 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2017 року обсяг зареєстрованих випусків акцій зменшився на 324,84 млрд грн. Значні за обсягом випуски акцій, які суттєво вплинули на загальну структуру зареєстрованих випусків акцій протягом зазначеного періоду, зареєстровано

наступним підприємствами з метою збільшення статутного капіталу, зокрема: АТ «СБЕРБАНК» та АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО». Також, протягом січня-грудня 2018 року зареєстровано 110 випусків облігацій підприємств на суму 15,46 млрд грн та 1 випуск опціонних сертифікатів на 55 млн грн. Порівняно з аналогічним періодом 2017 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 7,1 млрд грн., а опціонних сертифікатів у 2017 року було зареєстровано 2 випуски на суму 32 млн грн.

Протягом січня-грудня 2018 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів становив 5,94 млрд грн, що менше на 0,3 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2017 року.

Протягом січня-грудня 2018 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 16,6 млрд грн, що більше на 2,9 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2017 року.

З початку реєстрації за станом на 31.12.2018 становить 2451 інститутів спільного інвестування, з них:

621 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 830 – пайових інвестиційних фондів.

Фондовий ринок в тій чи іншій країні характеризується, насамперед, обсягом біржової торгівлі цінними паперами, кількістю цінних паперів, що перебувають в обігу на фондових біржах.

За результатами торгів на організованому ринку протягом січня-грудня обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 260,87 млрд грн.

Протягом січня-грудня 2018 року порівняно з даними аналогічного періоду 2017 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі збільшився на 26,7% (або на 55,1 млрд грн) (січень-грудень 2017 року – 205,8 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом зазначеного періоду зафіксовано з державними облігаціями України – 246,5 млрд грн (94 % від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-грудня поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня – грудня 2018 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 92% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2018 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

На сьогодні є підстави вважати, що фондовий ринок залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджає установленню об'єктивної вартості та доходності вітчизняних цінних паперів.

У зв'язку з вищенаведеним, потенціал цінних паперів як інструмент ліквідної застави залишається недостатньо використаним. Це зумовлює незначну чутливість грошової маси та реальної економіки до змін відсоткових ставок.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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 станом на 01 січня 2018 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. 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. На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

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. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний 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

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату

оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від торгівлі фінансовими інвестиціями. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Також з 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ(IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Даний стандарт впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства. МСФЗ (IFRS) 9 серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. 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.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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 взяте 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 та їх еквіваленти.

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

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів 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 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

Фінансовий актив Товариство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка.

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

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

Товариство оцінює станом на кожен 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожен 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

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 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 станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений

за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

3.3.5. Класифікація та оцінка зобов'язань

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

Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує та оцінює фінансові зобов'язання наступним чином:

- а) Фінансові зобов'язання, які в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- б) Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин: (i) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або (ii) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу Товариства.

- в) Фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань наведена нижче.

Якщо передавання не тягне за собою припинення визнання через те, що Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння переданим активом, то Товариство продовжує визнавати переданий актив у цілому та визнає фінансове зобов'язання в розмірі одержаної компенсації.

Якщо Товариство продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, то Товариство визнає також відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Товариством. Відповідне зобов'язання оцінюється в такий спосіб, що чиста балансова вартість переданого активу та відповідного зобов'язання: (і) є амортизованою собівартістю прав та обов'язків, збережених Товариством, якщо переданий актив оцінюється за амортизованою собівартістю; або (ii) дорівнює справедливій вартості прав та обов'язків, збережених Товариством, за умови окремої оцінки, якщо переданий актив оцінюється за справедливою вартістю.

г) Договори фінансової гарантії. Після первісного визнання такий договір (якщо не застосовується п. (а) або (б) надалі оцінюється за більшою з таких сум: (і) сумою резерву під збитки, і (ii) первісно визнаною сумою (Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання фінансового зобов'язання) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) Зобов'язання із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Таке зобов'язання (якщо не застосовується п. (а) надалі оцінює його за більшою з таких сум: (і) сумою резерву під збитки, і (ii) первісно визнаною сумою, порядок визначення якої наведено у п. г, за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

е) Умовна компенсація, визнана набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

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

- 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.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, виконання робіт, 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. В подальшому основні засоби відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів (витрати на робочу силу і витратні матеріали, витрати на придбання комплектуючих частин, поточний ремонт тощо) визнаються у складі прибутків і збитків по мірі їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів рівними частками протягом строку корисного використання основних засобів. Компанія починає нарахування амортизації на об'єкти незавершеного будівництва після доведення об'єкта до стану готовності до використання. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого організація передбачає використовувати актив.

Терміни амортизації, які приблизно відповідають розрахунковим термінам корисного використання відповідних активів, наводяться в таблиці нижче:

Назва	Кількість років
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату. Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів.

3.4.2. Нематеріальні активи

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення. Витрати на розробки визнаються як витрати в момент їх здійснення, але у виняткових випадках підлягають капіталізації, якщо відповідають критеріям визнання нематеріального активу.

Після первісного визнання компанія враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Всі нематеріальні активи компанії діляться на дві категорії:

- активи з визначеним терміном використання, що амортизуються;
- активи з невизначеним терміном використання, які не амортизуються.

Строком корисного використання для НМА з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби компанія використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається до його балансової вартості.

Компанія розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений термін корисної служби, якщо аналіз всіх значущих чинників вказує на відсутність передбачуваної межі у періоду, протягом якого, як очікується, даний актив буде

генерувати чисті притоки грошових коштів у цю організацію. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби не амортизується.

Компанія тестує нематеріальний актив як такий з невизначеним строком корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення вартості відшкодування з його балансовою вартістю щорічно та за наявності ознак зменшення корисності.

Термін корисної служби нематеріального активу, що не амортизується, аналізується компанією щорічно на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміну в обліковій оцінці згідно МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені 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 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 утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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.

Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших 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 суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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.

Дивіденди визнаються доходом, лише у разі, якщо:

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення 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. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8. Операції з пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними особами це передача ресурсів або зобов'язань, незалежно від отримання плати. Визнання Товариством пов'язаних осіб проводиться на кожну звітну дату. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно по принципу «справедливої вартості» на основі договірних відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність відносин з пов'язаними особами та операцій між ними, наявність заборгованості між Товариством та пов'язаними особами.

3.9. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.10. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2018 року. Для підготовки цієї річної фінансової звітності, наведений далі *перелік нових або переглянутих стандартів в перший раз стали обов'язковими для фінансового періоду, що почався 1 січня 2018 року.*

Поправки до МСБО 28 (Щорічні зміни до стандартів МСФЗ за 2014-2016 роки, випущені у грудні 2016 року) зміни, що застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати (застосування у більш ранніх періодах дозволено), уточнюють, що обрання методу оцінки за справедливою вартістю через прибутки або збитки для інвестицій в асоційовану компанію або спільну компанію, яку утримує венчурна компанія, взаємний фонд, траст або інша кваліфікована компанія,

дозволене для кожної індивідуальної інвестиції в асоційовану компанію або спільну компанію після первісного визнання. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість (випущені в грудні 2016 року) - зміни, що застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або пізніше (застосування у більш ранніх періодах дозволено), уточнюють, що переведення об'єктів до або з інвестиційної нерухомості (включаючи активи, що будуються або освоюються) здійснюються тоді і тільки тоді, коли є докази того, що зміна використання майна відбулася. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 2 під назвою Класифікація та оцінка транзакцій на основі акцій (випущені в червні 2016 року) – зміни, що застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, роз'яснюють вплив умов надання прав на виплати, пов'язані з інструментами капіталу, на оцінку виплат на основі акцій, розрахунки за якими здійснюватимуться грошовими коштами, облік транзакцій щодо виплат на основі акцій (ТВОА) з розрахунками на нетто-основі з урахуванням зобов'язань з податку на репатріацію, та вплив модифікації строків і умов ТВОА, що змінюють класифікацію ТВОА з транзакцій, розрахунки за якими здійснюються грошовими коштами, на транзакції, розрахунки за яким здійснюється акціями. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Інтерпретація КМТФЗ(IFRIC) 22 Операції з іноземною валютою та сплата авансів (випущена в грудні 2016 року) – це тлумачення, що застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволене), та містить керівництво, яке пояснює, що обмінний курс, який використовується в операціях, які передбачають сплату або отримання авансової оплати в іноземній валюті застосовується на дату первісного визнання немонетарного активу або доходів майбутніх періодів. Ця інтерпретація не мала впливу на річну фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти (виданий в липні 2014 року). Цей стандарт замінив МСБО 39 (та всі попередні версії МСФЗ 9) і набув чинності для звітних періодів, які почалися з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Він містить вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання. Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 років. МСФЗ(IFRS) 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами (виданий в травні 2014 року). Новий стандарт, який набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації (ПКІ-31 та КІМСФЗ 13, 15, та 18). Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однаковою для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка буде застосовуватися до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо). Запровадження нового стандарту не мало суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався 1 січня 2018 року

Товариство не застосовувало наведені далі нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового періоду, що почався 1 січня 2018 року. Товариство очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

Зміни у стандартах

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 (випущені у вересні 2014 року), стосуються поточного конфлікту між двома стандартами та пояснюють, що прибуток або збиток слід визнати повністю, коли транзакція включає в себе бізнес, і частково, якщо він включає активи, які не становлять бізнес. Дата набрання чинності, первісно встановлена для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, була відкладена на невизначений термін у грудні 2015 року, однак дострокове застосування поправок є допустимим. Очікується, що це не вплине на фінансову звітність Товариства.

Нові інтерпретації

Інтерпретація IFRIC 23 Невизначеність щодо нарахувань податку на прибуток податкових витрат (випущена в червні 2017 року) – це тлумачення, що застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволено), наводить інструкції щодо відображення наслідків невизначеності при обліку податку на прибуток відповідно до МСБО 12, зокрема: (i) чи слід розглядати невизначені податкові процедури окремо, (ii) припущення щодо перевірок податкових органів, (iii) визначення оподаткованого прибутку (податкових збитків), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів, ставки податку та (iv) наслідки змін у фактах та обставинах. Товариство не очікує суттєвого впливу інтерпретації на фінансову звітність.

Нові стандарти

МСФЗ 16 Оренда (випущена в січні 2016 р.) – новий стандарт застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється лише за умови застосування МСФЗ 15), замінює МСБО 17 та його тлумачення. Найбільша зміна - це те, що практично всі лізингові операції будуть відображатися на балансах орендарів за єдиною моделлю (за винятком оренди менш, ніж за 12 місяців та оренди малоцінних активів), таким чином, зникає різниця між операційною та фінансовою орендою. Однак бухгалтерський облік орендодавця залишається практично незмінним, і відмінність між операційною та фінансовою орендою зберігається. В даний час керівництво Товариства оцінює потенційний вплив на фінансову звітність застосування МСФЗ 16.

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.

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 та необхідним.

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 Товариства.

Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. 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

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,4 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ з розділу «Вартість строкових депозитів».

4.6. 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.

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він 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.

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.

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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 здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано.
- рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакуння інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

5.2. 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	2 681	234	2 681	234
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	3	-	3
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)	287	226	6 306	5 927	-	-	6 593	6 153
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	174	441	174	441

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017	Придбання/зростання (продажі/зменшення)	Залишки станом на 31.12.2018	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточна дебіторська заборгованість	234	2 447	2 681	-

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
 Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
1	2	3	4	5
Інвестиції для продажу	6 153	6 593	6 153	6 593
Інша дебіторська заборгованість	441	174	441	174
Торговельна дебіторська заборгованість	234	2 681	234	2 681
Грошові кошти	236	84	236	84

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.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

6.1. Основні засоби

Найменування	Комп'ютерна техніка	Інші основні засоби
Залишок на 31 грудня 2017 року	43,0	12,0
Надходження	-	2
Вибуло	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	43,0	14,0

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені становили 49 тис. грн., продовжували експлуатуватись. Товариством у 2018 році були придбані інші основні засоби на суму 2 тис. грн. Амортизаційні відрахування основних засобів здійснюються прямолінійним методом виходячи із строку користування та станом на 31.12.2018 р. вони склали 52 тис. грн.. Балансова вартість основних засобів на звітну дату становить 5 тис. грн.

6.2. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
1С Бухгалтерія 8.0	1,0	1,0
Програма 1С Бухгалтерія 7.7	1,3	1,3
Ліцензія на брокерську діяльність	3,0	3,0
Ліцензія на дилерську діяльність	3,0	3,0
Всього	8,3	8,3

У 2018 році підприємство не придбавало нові нематеріальні активи.

6.3. Торговельні цінні папери

Торговельні цінні папери Товариства сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі. Станом на 31.12.2018 р. загальна сума торговельних цінних паперів становить 6 593 тис. грн, що на 440 тис. грн більше у порівнянні з початком року.

Найменування фінансового активу	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, тис. грн, станом на 31 грудня 2018	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	Балансова вартість, тис. грн., станом на 31 грудня 2017
Акції				
АТ «Мотор Січ»	0,0005	43,8	0,0000	36,6
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	0,0002	36,6	-	-
ВАТ «Завод гірничого обладнання «Булат»	0,0546	102,1	0,0546	102,1
ВАТ «Завод електрокераміки»	0,1554	155,4	0,1554	155,4
ПАТ «Турбоатом»	0,0002	0,6	-	13,2
ПАТ «Центеренерго»	0,0038	250,2	0,0009	152,9
ПАТ «Укрнафта»	0,0001	0,5	-	4,8
ПАТ «Банк Форум»	0,0000	0,4	0,000	0,4
ПАТ «Черкаська ТЕЦ»	0,4174	831,4	0,0098	831,4
ПАТ «Запоріжсталь»	0,0000	1,1	0,0000	2
ПАТ «Еліт Інвест Проект»	0,0658	4	0,0658	4
ПАТ «Сан Інбев Україна»	0,0007	13	0,0007	18
ПАТ «Глобал Транспорт Логістик»	0,0769	1	0,0769	1
ПАТ «Луганськтепловоз»	0,0001	0,1	0,0001	0,2
ПАТ «ЗНВКІФ «Корпорація»	0,3650	3650	0,3650	3650
ПАТ «КСЗ»	0,0002	2,9	0,0002	2,9
ТОВ "КУА "Український " (ПЗВНІФ "Прем'єр капітал")	-	310	-	-
ПАТ «КБК»	0,3992	20	0,3992	20
ПАТ «ЗНВКІФ «Амріта»	0,0011	207	-	207
ПАТ «Донбасенерго»	0,0000	0,04	0,0000	0,02
ПАТ «Сінтрон»	0,0047	13	0,0047	13
ПАТ «Білоцерківський агрохімцентр»	0,681	81,8	0,2913	81,8
ПАТ «Трест ЛШП»	0,9523	658,8	0,9523	658,7
ПАТ «ПВДГЗК»	0,0003	3,3	0,0003	3,3
ПАТ «ЦОН Норма»	0,0018	42,5	0,0018	42,5
ПАТ «Слов'янські шпалери – КФТП»	0,0000	0,1	0,0000	0,1

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

ПАТ «Морітайм сервіс»	0,0091	113,7	0,0091	113,7
ПАТ «Ра «Рефрей»	0,292	23,5	0,292	23,5
ПАТ «ЗФЗ»	0,0000	0,9	-	1
ПрАТ "Ольшаницьке ХПП"	0,0205	17,7	-	-
ПрАТ «ПІВНГЗК»	-	-	0,0001	4,2
ПрАТ «ЄМЗ»	0,0000	0,01	0,0000	0,01
ПрАТ «Карлсберг Україна»	0,0001	3,3	0,0000	3,3
ПрАТ «Концерн Стірол»	0,0098	2,7	0	2,7
ПрАТ «Дніпроспецсталь»	0,0004	1,8	0,0004	2,6
ПрАТ «МК «Азовсталь»	-	-	0,0000	0,5
ПрАТ «Івано-Франківськцемент»	-	-	0,0001	0,1
ПАТ «ДТЕК Дніпроенерго»	-	-	0,0000	0,5
Всього акцій		6 593,16		6 153,43

Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Оцінка ринкової вартості цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначаються за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку або були виключені з біржового списку, оцінюються відповідно за ціною їх придбання.

Станом на звітну дату в портфелі цінних паперів Товариства наявні акції, щодо яких встановлено обмеження операцій в системі депозитарного обліку згідно рішення НКЦПФР, на суму 5 931,9 тис. грн.

Акції, загальна вартість яких на звітну дату складає 286,9 тис. грн, були оцінені за останнім наявним біржовим курсом.

Всі інші акції, загальна сума яких становить 374,3 тис. грн, не мали у 2018 році біржових котирувань, тому на звітну дату Товариство оцінило їх по останній визначеній вартості.

6.4. Запаси

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковуються запаси відповідно за таким розподілом.

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Інші матеріали	11,0	11,0

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2018 р. не змінилася у порівнянні з показником станом на 31.12.2017 р. та становить 11 тис. грн.

6.5. Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	2 681	234
Інша поточна дебіторська заборгованість	174	441
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3
Всього:	2 855	678

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість Товариства становить 2 855 тис. грн, що у порівнянні з початком року збільшилась на 2 177 тис. грн, основна частина,

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

якої сформувалась за рахунок заборгованості за реалізовані цінні папери. Уся дебіторська заборгованість є поточною. Станом на звітну дату сумнівної та безнадійної заборгованості не має.

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2018, грн	Станом на 31 грудня 2017, грн
Поточний рахунок в національній валюті	68,8	164,5
Кліринговий рахунок в національній валюті	10,9	68,2
Рахунок в іноземній валюті	3,8	3,8
Разом грошових коштів	236,5	236,5

6.7. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	361	158
Поточна заборгованість перед бюджетом	4	-
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхуванням	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Інша поточна заборгованість	3 606	1 394
Разом поточних зобов'язань	3 971	1 552

Станом на 31 грудня 2017 року інші поточні зобов'язання Товариства становили 1 552 тис. грн. На протязі 2018 року сума зобов'язань збільшилася на 2 419 тис. грн та на звітну дату становить 3 971 тис. грн. Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

6.8. Зареєстрований капітал.

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 01 січня 2018 року складав 5 500 тис. грн. та був розподілений наступним чином:

Учасники товариства	Частка у статутному капіталі, (%)	Сума внеску, (тис. грн)
Гайтина Віталій Володимирович	47,067	2 588,7
Гайтина Надія Василівна	5,333	293,3
Крутень Андрій Васильович	9,9	544,5
Курницький Олексій Володимирович	8,0	440,0
Семенов Костянтин Костянтинович	9,9	544,5
Стеба Тарас Олександрович	9,9	544,5
Ткаченко Сергій Анатолійович	9,9	544,5
Разом статутний капітал	100,0	5 500,0

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 80 від 14 грудня 2018 року було прийнято рішення про включення до складу учасників Товариства Подіка О.В. і Жорова М.І. та перерозподілу часток статутного капіталу між учасниками Товариства.

Державна реєстрація змін до статутних документів проведена 17 грудня 2018 року.

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Таким чином, Зареєстрований капітал ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» відповідно до останньої редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 14 грудня 2018 року (протокол № 80) сформований виключно грошовими коштами у розмірі 5 500 тис. грн., що складає 100% визначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу Товариства та розподілено на звітну дату наступним чином:

Учасники товариства	Частка у статутному капіталі, (%)	Сума внеску, (тис. грн)
Гайтина Віталій Володимирович	27,27	1 499,7
Гайтина Надія Василівна	5,33	293,3
Крутень Андрій Васильович	9,9	544,5
Курницький Олексій Володимирович	8,0	440,0
Семенов Костянтин Костянтинович	9,9	544,5
Стеба Тарас Олександрович	9,9	544,5
Ткаченко Сергій Анатолійович	9,9	544,5
Подік Олександр Васильович	9,9	544,5
Жоров Михайло Іванович	9,9	544,5
Разом статутний капітал	100,0	5 500,0

6.9. Виручка від реалізації

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Реалізація цінних паперів	62 627	39 117
Брокерські послуги	1 143	1 048
Разом	63 770	40 165

У 2018 році порівняно з 2017 роком виручка Товариства від реалізації цінних паперів та послуг в загальній сумі збільшилася на 23 510 тис. грн. та станом на 31 грудня 2018 року становить 62 627 тис. грн.. Дохід від реалізації брокерських послуг у 2018 році, зріс на 95 тис. грн. та склав 1 143 тис. грн.

6.10. Собівартість реалізації

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	62 334	38 998

6.11. Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	за 2018 рік	за 2017 рік
Аудиторські та бухгалтерські послуги	106	85,5
Оплата праці та нарахування на неї	234,7	201
Оренда офісу та комунальні платежі	43	47,1
Інформаційно-консультаційні послуги	619	345,4
Юридичні послуги	81	133,3
Розрахунково-касове та клірингове обслуговування банку	217,5	48
Послуги фондової біржі щодо надання групового звіту	159,4	237,4
Інші витрати	148,8	124,1
Послуги зберігача та депозитарні послуги	19,6	12,2
Разом адміністративні витрати	1 629,0	1 234,0

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах за 2018 рік складають інформаційно-консультаційні послуги – 38,0%, оплата праці та нарахування на неї – 14,4 %, розрахунково-касове та клірингове обслуговування банку –

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

13,4%, послуги фондової біржі щодо надання групового звіту – 9,8%, аудиторські та бухгалтерські послуг – 6,5 %, юридичні послуги – 5%, всі інші витрати складають 12,9%.

6.12. Інші доходи та витрати

<i>(тис. грн.)</i>			
Інші операційні доходи	Посилання на рядок Звіту про сукупний дохід	2018 рік	2017 рік
Дохід від операційної курсової різниці по іноземній валюті	2120	0,2	0,3
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	277	39,1
Інші доходи операційна діяльності	2120	0,8	1,6
Всього інші операційні доходи	2120	278	41
Інші фінансові доходи			
Дивіденди	2220	65	4
Всього інші фінансові доходи	2220	65	4
Інші доходи			
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	2240	32	103
Всього інші доходи	2240	32	103

Інші операційні доходи Товариства за 2018 рік склали 278 тис. грн, з яких найбільш питому вагу складають доходи, які сформовані в результаті списання кредиторської заборгованості – 277 тис. грн або 99,6%. Інші доходи у 2018 році склали 32 тис. грн, сформовані за рахунок переоцінки цінних паперів. Інші фінансові доходи в сумі 65 тис. грн представлені у вигляді отриманих дивідендів Товариством.

<i>(тис. грн.)</i>			
Інші операційні витрати	Посилання на рядок Звіту про сукупний дохід	2018 рік	2017 рік
Втрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості	2180	-	-
Інші витрати операційної діяльності	2180	65	6
Всього інші операційні витрати	2180	65	6
Інші витрати			
Втрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	2270	72	70
Всього інші витрати	2270	72	70

Аналіз інших витрат Товариства за 2018 рік, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах за 2018 рік складають витрати, які отримані в результаті переоцінки цінних паперів – 72 тис. грн. Інші операційні витрати сформовані за рахунок накладання штрафних санкцій Державною фіскальною службою України.

6.13. Податок на прибуток

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Податок на прибуток	15,0	1,0
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	15,0	1,0

За результатами роботи за 2018 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 45 тис. грн, нарахований податок на прибуток становить 15 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розраховувався.

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

6.14. Резерви майбутніх витрат та платежів

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Нарахування резерву на виплату відпусток	48,2	33,2

Наприкінці 2018 року, а саме 27 грудня 2018 року, НКЦПФР у відношенні ТОВ «ІФК ПРОФІНВЕСТ» було винесено Постанову №722-ДП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, у вигляді штрафу розміром 170 000,00 грн, за умисні дії, що мають ознаку маніпулювання на фондовому ринку.

Станом на звітну дату Товариство оспорує це рішення в судовому порядку. Керівництво Товариство вважає, що висновки Постанови про накладення санкції є безпідставними та необґрунтованими оскільки угоди, які уклались за участі ТОВ "ІФК ПРОФІНВЕСТ" з акціями ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", ПАТ "ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД" та ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" на АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" не є маніпулюванням цінами на фондовому ринку, а в діях ТОВ "ІФК ПРОФІНВЕСТ" відсутній факт вчинення правопорушення,

Резерв щодо сплати штрафних санкцій станом на звітну дату не створювався, так як керівництво Товариства вважає, що вірогідність задоволення вимог судового позову дуже високе.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товариства;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії.

Інформація про перелік пов'язаних осіб наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ	
		Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Учасники Товариства		Частка у СК, (%)	Частка у СК, (%)
1	Гайтина Віталій Володимирович (ІПН 2448212951)	27,27	47,067
2	Крутень Андрій Васильович (ІПН 2748318850)	9,9	9,9
3	Семенов Костянтин Костянтинович (ІПН 2798611450)	9,9	9,9
4	Стеба Тарас Олександрович (ІПН 2833507297)	9,9	9,9
5	Ткаченко Сергій Анатолійович (ІПН 2664311393)	9,9	9,9
6	Курницький Олексій Володимирович (ІПН 2664311393)	8,0	8,0
7	Гайтина Надія Василівна (ІПН 3095419827)	5,33	5,333
8	Жоров Михайло Іванович (ІПН 2672306932)	9,9	-
9	Подік Олександр Васильович (ІПН 2796908815)	9,9	-
Всього		100,0	100,0
10	Директор Товариства	Гайтина Віталій Володимирович (ІПН 2448212951)	

Нижче представлена інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами за відповідні звітні періоди:

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Найменування операції	Найменування пов'язаної особи	Сума операції 2018 р., тис.грн	Сума операції 2017 р., тис.грн
Виплати з/п	Разом:	197,6	170,8
	Гайтина В.В.	54	45,6
	Курницький О.В.	48	41,8
	Подік О.В.	47,7	41,7
	Стеба Т.О.	47,9	41,7
Надання поворотної фінансової позики	Гайтина В.В.	212,5	288,7
Повернення поворотної фінансової позики	Гайтина В.В.	479,8	470,7
Надання інформаційно-консультаційних послуг	Гайтина Н.В.	148	-

Між Товариством та директором Гайтиною Віталієм Володимировичем укладено договір на поворотну фінансову позику №3 від 01.03.2012 р.. Станом на 01.01.2018 року заборгованість по позичці становила 440,7 тис. грн, яка за 2018 рік зменшилась на 267,3 тис. грн та станом на 31.12.2018 р. становить 173,4 тис. грн.

У 2018 році між ФОП Гайтиною Н.В. та Товариством було укладено договір про надання інформаційно-консультаційних послуг № 29012018/1 від 29.01.2018 р.. Станом на 31.12.2018 року заборгованість перед ФОП Гайтиною Н.В. становить 70,5 тис. грн.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

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

7.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 на протязі 2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

7.3. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Домінуючими принципами управління капіталу є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	5 500 тис. грн
підпункт 1) п. 27 розділу IV п. 28 розділу IV Постанова Правління НБУ від 09.08.2002 р. № 297 «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» в редакції що діє з 01.10.2018 р.	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню» «Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, якщо цим Положенням для неї не встановлені спеціальні вимоги, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії: 1) забезпечувати наявність мінімального власного капіталу в сумі, установленій у пункті 27 розділу IV цього Положення, тобто 5 мільйонів гривень»	5 535 тис. грн

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 4 876,6 тис. грн., що вище нормативного показника (1 млн. грн.).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2018 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 162,9668%, що перевищує нормативний (не менше 8%).

Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності у Товариства капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Даний показник також на звітну дату перевищує нормативний показник (не менше 4,5%) та становить 162,9668%.

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів Товариства за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Нормативне значення коефіцієнта фінансового левериджу знаходиться в межах від 0 до 3. На 31 грудня 2018 року коефіцієнт фінансового левериджу Товариства складає 0,0000, що є в межах нормативного показника.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку Товариство зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Товариства для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. На звітну дату показник абсолютної ліквідності Товариства 1,5948, що є вищим за нормативний показник (не менше 0,2).

Норматив концентрації кредитного ризику встановлює обмеження кредитного ризику установи, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим її

контрагентом. Станом на 31 грудня 2018 року даний показник становить 14,9696% та відповідає встановленим нормам (не більше 100%).

8. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиком – процес прийняття рішень і здійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику.

Компанія, являється професійним учасником ринку цінних паперів, які здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 № 819. Компанія розробила Положення про систему управління ризиками, яка затверджена Наказом № 1УР від 01.12.2013 р., та включає такі елементи:

- визначення основних принципів управління ризиками професійної діяльності з торгівлі цінними паперами;
- виявлення, облік та опис ризиків окремо за кожним видом ризику;
- оцінювання ризиків та контроль (моніторинг) рівня ризиків;
- заходи щодо мінімізації ризиків та ліквідації негативних наслідків виявлених ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів з компенсації отриманих збитків;
- моніторинг та дотримання пруденційних нормативів і заходи у разі їх відхилення від встановлених показників;
- формування управлінської структури ліцензіата, розробка внутрішніх правил, процедур та технологій з урахуванням прийнятих ліцензіатом основних принципів управління ризиками;
- контроль за ефективністю управління ризиками.

До ризиків, які можуть мати місце при здійсненні професійної діяльності Товариством відносяться:

- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;
- операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором); інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом; правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань.
- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів установи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття установи;
- стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи;
- кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору.

Товариство контролює та на постійній основі проводить аналіз строків виконання контрагентами їх фінансових зобов'язань. У 2018 році Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПРОФІНВЕСТ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

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

Протягом 2018 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті та не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

- Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Рік, що закінчився 31.12.2018 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики засновників	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	413	3 606	-	-	4 019
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	413	3 606	-	-	4 019
Рік, що закінчився 31.12.2017 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики засновників	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	191	1 394	-	-	1 585
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	191	1 394	-	-	1 585

Головною метою управління ризиками Компанії, є визначення лімітів та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою.

9. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись.

Затверджено до випуску та підписано
 «15» лютого 2019 року

Директор

В.В. Гайтина

Головний бухгалтер

Не передбачено

(Handwritten signature)



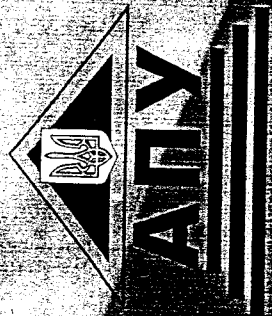
АУДИТОРСКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

Індивідуальний директор
ТОВ "АФ" ВАТ "Бізнес" С.А

С. Кісін

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4353



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

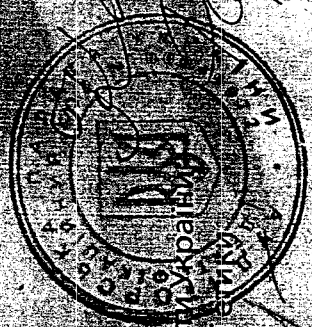
про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 36852079

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Рішення АПУ
від 12.07.2018 № 363/5



Голова
Аудиторської палати України
Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної діяльності
К.Л. Рафальська

№ 1595
дніне до 31.12.2023

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007375

Громадянин(и) Самсая
Світлани Володимі
на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
рішенням Аудиторської палати України
від " 28 " серпня 20 16 року № 327/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 28 " серпня 20 21 року.

М. П.  Голова (С. Тамбовський)
Завідувач Секретаріату (М. Дирежа)

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " серпня 20 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Handwritten notes:
не дійсний
Сертифікат