



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р. тел./факс
(044)227-19-00

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІТ»

Станом на «31» грудня 2018 року

*Керівництву та учасникам
ТОВ «Компанія з управління активами
«ПРОФІТ»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

А. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ» (компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту

- **Безперервність діяльності.** Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому.
- **Зменшення корисності активів.** Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36, Товариством не здійснюється. У разі виявлення ознак знецінення необоротних активів – перегляд облікових оцінок призведе до необхідності коригування вартості чистих активів Товариства (у бік зменшення). Суми можливих коригувань не є суттєвими для Товариства.

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

Управлінський персонал Товариства 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який включає 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.

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.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році

<i>тис.грн.</i>				
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>31.12. 2017р</i>	<i>31.12. 2018р.</i>	<i>Зміни за 2018 рік, +, (-)</i>
1.	Вартість активів - усього	12569	12617	+ 48
у тому числі:				
1.1.	необоротні активи	2017	2014	- 3
1.2.	поточні активи	10552	10603	+ 51
2.	Зобов'язання (поточні)	7	42	+ 35
3.	Власний капітал (чисті активи)	12562	12575	+ 13
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	14	13	- 1

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «КУА «ПРОФІТ» у 2018 році (як і у попередньому періоді) була прибутковою;
- вартість активів за 2018 рік збільшилась на 48 тис. грн., або на 0,38 % ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КУА «ПРОФІТ» збільшилась на 13 тис. грн. або на 0,1 % (внаслідок прибутковості діяльності у 2018 році);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2017 – 2018рр. залежність Товариства відсутня від зовнішніх джерел фінансування;
- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2018 року 0,99 (при допустимому значенні не менше 0,5)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КУА «ПРОФІТ» на 31.12.2018 року можна визнати стабільним;

- вартість чистих активів Товариства не перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВ «КУА «ПРОФІТ» є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2018 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

У відповідності до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) відповідно до Рішення НКЦПФР №991 від 11.06.2013 р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» аудитори повинні висловити думку стосовно окремих питань фінансової звітності Товариства, як професійного учасника фондового ринку. В результаті проведених аудиторських процедур, в межах аудиту річної фінансової звітності, аудитори дійшли висновку щодо:

Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам чинного законодавства України та МСФЗ в частині розкриття інформації про статутний та власний капітал Товариства.

Станом на 31.12.2018 р.:

Розмір статутного капіталу Товариства – 14 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства – 12 575 тис. грн.

Власний капітал менше ніж розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Товариства.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам МСФЗ в частині розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань та в частині розкриття інформації про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) розкрита в пояснювальному параграфі. Станом на 31.12.2018 р. обсяг показників, які розкриті Товариством у фінансовій звітності:

Активи – 12 617 тис. грн.,

Зобов'язання – 42 тис. грн.;

Чистий прибуток – 13 тис. грн.

Прибуток отриманий за рахунок отриманих доходів від реалізації послуг з управління активів ПФ та КІФ.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Товариство формує резервний капітал згідно з положеннями чинного законодавства України. Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Станом на дату складання звіту, розподіл чистого прибутку не здійснювався, та резервний фонд не створювався. Загальні збори з даного питання не проводилися.

Стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Згідно наданої інформації, в ТОВ «КУА «ПРОФІТ», створена служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність даної служби здійснюється на підставі Положення, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження. Протокол №15-2015 від «28» грудня 2015р.

Інформація про перелік пов'язаних з ТОВ «КУА «ПРОФІТ» осіб, які можуть здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Товариства, наведена у Примітках до фінансового звіту за 2018 рік

Пов'язаними особами Товариства є учасники (фізичні та юридичні особи). Також до пов'язаних осіб відносять посадові особи Товариства, які також є учасниками Товариства

За 12 місяців 2018 року взаємовідносини з пов'язаними особами склалися наступним чином

		(тис.грн.)
Пов'язана особа	Вид заборгованості	31.12.2018
ТОВ "СБ "Профіт"	Дебіторська заборгованість за надані послуги	10
ТОВ "СБ "Профіт"	Дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою	10
ТОВ "Омега-Профіт"	Дебіторська заборгованість за надані послуги	
ТОВ "Омега-Профіт"	Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	5464
ТДВ "СК "Гамайун"	-	0
Табур Ольга Сергіївна	-	0
Жуков Костянтин Юрійович	-	0
Любович Євген Леонідович		

Винагорода провідного управлінського персоналу становить 109,4 тис. грн. за 12 місяців 2018 року.

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства:

Товариством здійснюється постійний аналіз ризиків, притаманних економіці України в цілому, та діяльності на фондовому ринку, зокрема, з метою зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності Товариства.

Інформація про ризики, властиві діяльності Товариства, та дії керівництва щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р. (згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7).

Товариство дотримується пруденційних нормативів провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються відповідним Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»

Пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2018 р. наступні:

Показники	Значення показника станом на 31.12.2018 р.	Нормативне значення
Розмір власних коштів	12 022 тис. грн.	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу
Норматив достатності власних коштів	138,93	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	242,28	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	Не менше 0,5

Пруденційні показники станом на 31.12.2018 р. відповідають вимогам НКЦПФР.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску (згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітної дати») у Товаристві не відбувалось.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про КУА

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІТ»
Дата проведення державної реєстрації	01.12.2003 року
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР	1 072 120 0000 000318
Код ЄДРПОУ	32733820
Організаційно - правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце знаходження	03113, м. Київ, ВУЛИЦЯ ДРУЖКІВСЬКА, будинок 10
Телефон/факс	+38(044) 456-45-30

Види діяльності за КВЕД-2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Свідоцтво фін установи	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів ТОВ «КУА «Профін» видано НКЦПФР від 10.12.2014 № 371.
Ліцензії на здійснення професійної діяльності	Ліцензія серія АЕ № 294569, видана НКЦПФР – 07.11.2014 року, строк дії ліцензії з 07.11.2014 - необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2018р.	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «МІСТО В МІСТІ» недиверсифікованого виду закритого типу код ЄДРІСІ 233309 Пайовий венчурний інвестиційний фонд «РЕСПЕКТ» недиверсифікованого виду закритого типу код ЄДРІСІ 2331143 Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ЖИТЛОВЕ БУДІВНИЦТВО» недиверсифікованого виду закритого типу код ЄДРІСІ 2331144 Пайовий венчурний інвестиційний фонд «СПЕЦФОНД» недиверсифікованого виду закритого типу код ЄДРІСІ 2331562 Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СХРОН» код ЄДРІСІ 2331597 Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АЛМАЗНИЙ ФОНД» код ЄДРІСІ 2331596 АТ «Корпоративний інвестиційний фонд (закритий недиверсифікований венчурний) «ПІОНЕР» код ЄДРІСІ 133272

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	Договір № 0802-НК від 08.02.2019р.
Період, яким охоплено аудит	з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.
Дата початку проведення аудиту	08.02.2019р.
Дата закінчення	25.02.2019р.
Місце проведення аудиту	03113, м. Київ, ВУЛИЦЯ ДРУЖКІВСЬКА, будинок 10

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0748, видане рішенням Аудиторської палати України №354/3 від 25.01.2018 р., чинне до 31.12.2023 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович
Інформація про аудиторів	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07. 2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Збожинська В.І.

Директор

Збожинський В.П.

ПП «АФ «Укрфінансаудит»

«25» лютого 2019 р.



м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4