

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 35876984) зареєстроване відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Січових Стрільців, буд. 52 А, м. Київ, 04053, Україна.

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

У звітному періоді Товариство здійснювала управління активами трьох фондів :

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

Станом на 30.09.2020р. Товариство здійснювала управління активами двох фондів :

- АТ «ЗНВКІФ «Адвентура»;
- ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент».

Товариство має такі ліцензії:

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

Кількість працівників станом на 30 вересня 2019 р. , 31 грудня 2019 р. складала 5 особи та станом на 30 вересня 2020 р. - 5 особи.

Станом на 30 вересня 2020 р. та 30 вересня 2019 р. в складі учасників Товариства змін не було:

| Учасники товариства: | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|----------------------|--------------|--------------|
| | % | % |
| Рибченко Г.В. | 100 | 100 |
| Всього | 100,0 | 100,0 |

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основи подання 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 період, що закінчився 30 вересня 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариства керівництво Товариства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 жовтня 2020 року. Учасники Товариства, так само як і інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.2. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього

визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Керівництво Товариства вважає, що зазначені зміни не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства .

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості 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 отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)**

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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.

3.3. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів в національній валюті на поточних рахунках у банках.

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.5. Форма та назви фінансових звітів

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

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Істотні облікові судження та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату

Під час застосування облікової політики Товариства від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з інших джерел. Ці оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються в тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка виникає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутній періоди.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки | Вхідні дані |
|---|---|--------------|--------------------|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)**

| | | | |
|----------------------|---|---------------------|---|
| 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, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
|----------------------|---|---------------------|---|

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

У Товариства відсутні активи та/ або зобов'язання, що віднесені по справедливій вартості до першого або другого рівня ієрархії

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|--|--------------------|------------|----------------------|------------|
| | 30.09.2020 | 31.12.2019 | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фінансові активи | | | | |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 7 492 | 7 446 | 7 492 | 7 446 |
| Грошові кошти | 87 | 5 | 87 | 5 |
| Фінансові зобов'язання | | | | |
| Довгострокова частина орендного зобов'язання | - | 36 | - | 36 |
| Поточна частина орендного зобов'язання | 112 | 170 | 112 | 170 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 2 | 5 | 2 | 5 |

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

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

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

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

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

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 311 | 315 |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ | 255 | 360 |
| Всього доходи від реалізації | 566 | 675 |

6.2. Собівартість реалізації

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Заробітна плата | 64 | 146 |
| Оренда приміщення / амортизація орендного приміщення | 24 | 28 |
| Амортизація орендного активу | 13 | 13 |
| Всього | 101 | 187 |

6.3. Адміністративні витрати

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Заробітна плата | 117 | 194 |
| Оренда приміщення / амортизація орендного приміщення | 117 | 97 |
| Членські внески | 30 | 24 |
| Інші | 41 | 19 |
| Всього адміністративних витрат | 305 | 334 |

6.4. Інші операційні витрати

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Штрафи / фінансові санкції | - | 2 |
| Всього інших операційних витрат | - | 2 |

6.5. Прибуток / збиток від фінансових операцій

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Дохід від продажу ЦП | 7 130 | 7 130 |
| Собівартість ЦП | (7 130) | (7 130) |
| Відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням | (21) | (41) |
| Дохід від зміни вартості фінансового орендного зобов'язання | 49 | 4 |
| Всього прибуток /збиток від фінансових операцій | 28 | (37) |

6.6. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. За результатами діяльності за 9 місяців 2020 року був отриманий прибуток у сумі 188тис. грн. за рахунок зменшення витрат на діяльність

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

Товариства, в т. ч. за рахунок введеного тимчасового карантину, 9 місяців 2019 року –прибуток у сумі 115 тис .грн.

Товариство не є платником авансових внесків з податку на прибуток.

6.7. Орендний актив

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Актив з права користування майном (приміщенням) (внаслідок збільшення вартості орендних платежів) | 341 | 300 |
| Амортизаційні відрахування щодо активу з права користування | (247) | (120) |
| Балансова вартість активу з права користування майном на кінець звітного періоду | 94 | 180 |
| Довгострокова частина орендного зобов'язання | - | 36 |
| Поточна частина орендного зобов'язання | 112 | 170 |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди | 21 | 52 |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, тощо) | 28 | 43 |
| Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду | 138 | 201 |

З 01.01.2019 р вступив в дію МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Згідно з цією моделлю орендар оцінює актив за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Амортизацію активу орендар здійснює відповідно до МСБО 16 у межах очікуваного корисного використання орендного активу.

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

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами | 351 | 289 |
| <i>В т. ч. управління активами ПФ</i> | 255 | 148 |
| <i>управління активами КІФ</i> | 96 | 141 |
| <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i> | 96 | 141 |
| Інша дебіторська заборгованість (за фінансові інвестиції) | 7 130 | 7 130 |
| <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i> | - | - |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 5 | 5 |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом | - | 3 |

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 6 | 22 |
| Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості | 7 492 | 7 449 |

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

Вся дебіторська заборгованість має строки погашення з терміном до 6 місяців, окрім дебіторської заборгованості за фінансові інвестиції – строк погашення якої – до 9 місяців.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 30 вересня 2020 року та 31 грудня 2019 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю (примітка 7.1.3. та 7.4.).

6.9. Грошові кошти

| | 30.09.2019 | 31.12.2019 |
|-------------------------|------------|------------|
| Рахунки в банках, грн.. | 87 | 5 |
| Всього | 87 | 5 |

Станом на 31 грудня 2019 року та 30 вересня 2020 року Товариство мало рахунки в ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749 та АТ «Прокредит Банк», МФО 320984.

6.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 30 вересня 2020 року, так само як і станом на 31 грудня 2018 року та 30 вересня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 073 тис. грн.

Склад учасників станом на 30.09.2020р., 31.12.2019р. та 30.06.2019р.

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

6.11. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений збиток Товариства в сумі 518 тис. грн. станом на 30.09.2020 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, який закінчився 31.12.2019р. Зменшення суми

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

нерозподіленого збитку протягом 9 місяців 2020 року на 188 тис. грн. обумовлено зменшенням витрат компанії.

Протягом 9 місяців 2020 року та 2019 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.12. Резервний фонд

Резервний фонд в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2019 року сума відрахувань до резервного фонду за результатом діяльності 2018р. склала 3 тис грн. Протягом 9 місяців 2020 року відрахувань до резервного фонду не відбувалось

6.13. Короткострокові забезпечення

| | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв відпусток | 8 | 28 |
| Інший резерв (на аудиторські послуги) | - | 25 |
| Всього | 8 | 53 |

Зменшення резервів відбулось внаслідок їх використання.

6.14. Довгострокова кредиторська заборгованість та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

| | 30.09.2020р. | 31.12.2019 |
|--|---------------------|-------------------|
| Довгострокова кредиторська заборгованість за договорами оренди | - | 36 |
| Всього кредиторська заборгованість | - | 36 |

Строк погашення довгострокової кредиторської заборгованості визначений згідно строку оренди майна, а саме приміщення нежитлового, який становить за договором оренди - до березня 2021 року, станом на 30.09.2020 року довгострокова кредиторська заборгованість за договорами оренди відсутня.

За довгостроковими зобов'язаннями виділено поточну кредиторську заборгованість, яка має бути погашена протягом 12 місяців від звітної дати. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.09.2020 року складає 112 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. -170 тис грн .

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| | 30.09.2020р. | 31 .12.2019 |
|---|---------------------|--------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 2 | 5 |
| Всього кредиторська заборгованість | 2 | 5 |

Вся кредиторська заборгованість має строки погашення з терміном до 3 місяців.

7. Розкриття іншої інформації**7.1. Умовні зобов'язання. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 9 місяців 2020 року :

| № з/п | Найменування пов'язаної сторони | ПІН \ код ЄДРПОУ | Частка в статутному капіталі, % | Сума операції за 9 міс. 2020 рік, тис. грн. | Сума операції за 9 міс. 2019 рік, тис. грн. | Суть операції |
|-------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|---|---|--|
| 1 | Петров Ігор Вікторович | 3008518694 | - | 63 | 62 | Заробітна плата |
| 2 | Рибченко Ганна Володимирівна | 3000107086 | 100% | - | - | - |
| 3 | ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн» | 35086626 | - | 165 306 | 315 246 | Нарахована винагорода КУА Сплачена винагорода КУА |

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)**

| | | | | | | |
|----|----------------------------|----------|---|-----|---|------------------------------|
| 4 | ТОВ «Градекс – Трейд» | 35017751 | - | - | - | - |
| 5 | ТОВ «Арт-Пласт» | 32487006 | - | - | - | - |
| 6. | АТ «ЗНВ КІФ «АДВЕНТУРА» | 42131991 | - | 146 | - | Нарахована винагорода КУА |
| | | | | 50 | - | Сплачена винагорода КУА |

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

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

За 9 місяців 2020р. Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22,0% від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

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

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 5 осіб.

Відповідно до облікової політики персонал Товариства складають:

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

Витрати на персонал за 9 місяців 2020 року та 9 місяців 2019 року склали :

| | 9 міс.2020 | 9 міс.2019р. |
|---|------------|--------------|
| Витрати на оплату праці адміністративного персоналу | 96 | 159 |
| Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування адміністративного персоналу | 21 | 35 |
| Витрати на оплату праці управлінського персоналу | 52 | 120 |
| Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу | 12 | 26 |

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2020 року
(в тисячах українських гривень)**

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.5. Події після Балансу

Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні. Значні події після дати Балансу відсутні. На початку жовтня відбулась зміна директора Товариства.

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ / Матусевич Л.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ / Глуговський А.О. /