

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на кінець дня 30 вересня 2021 року

	Примітки	30 вересня 2021	31 грудня 2020
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.6	5	6
Всього необоротних активів		5	6
<i>Оборотні активи</i>			
Поточна дебіторська заборгованість	6.7	7 455	7 366
Грошові кошти	6.8	178	124
Всього оборотних активів		7 633	7 490
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 638	7 496
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	6.9	8 073	8 073
Резервний капітал	6.11	3	3
Нерозподілений прибуток / непокритий збиток	6.10	(467)	(633)
Всього власного капіталу		7 609	7 443
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточні забезпечення	6.12	28	52
Поточна кредиторська заборгованість	6.13	1	1
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		29	53
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 638	7 496

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Матусевич Л.В./

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Глуговський А.О./



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
за дев'ять місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року

	Примітки	2021р.		2020р.	
		За поточний квартал	З початку року	За поточний квартал	З початку року
Дохід від реалізації	6.1	578	982	191	566
Собівартість реалізації	6.2			(33)	(101)
Валовий прибуток		578	982	158	465
Адміністративні витрати	6.3	(463)	(816)	(100)	(305)
Операційний прибуток / збиток		115	166	58	160
Прибуток / збиток від фінансових активів	6.4	-	-	15	28
Витрати з податку на прибуток	6.5		-		-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		115	166	73	188
Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків			-		-
Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків			-		-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ		115	166	58	188

Директор
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Матусевич Л.В. /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Глуговський А.О./



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за дев'ять місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року

Дев'ять місяців, які закінчилися 30
вересня

Рух коштів у результаті операційної діяльності	Примітки	2021 р.	2020 р.
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації товарів (робіт, послуг)		812	504
Надходження авансів від покупців і замовників		68	
<i>Витрати на:</i>			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(383)	(216)
Оплату праці		(218)	(132)
Відрахування на соціальні заходи		(60)	(36)
Податки		(53)	(32)
Витрачання на оплату авансів		(105)	
Інші витрати		(7)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		54	82
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Грошові кошти на початок року		124	5
Чистий рух коштів за рік		54	82
Грошові кошти на кінець року	6.8	178	87

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Матусевич Л.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Глуговський А.О./



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за дев'ять місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2020 року	6.9	8 073	3	(706)	7 370
Всього сукупні доходи	6.10	-	-	115	115
Залишок на 30 вересня 2020 року	6.9	8 073	3	(591)	7485
Залишок на 01 січня 2021 року	6.9	8 073	3	(633)	7 443
Всього сукупні доходи	6.10	-	-	166	166
Залишок на 30 вересня 2021 року	6.9	8 073	3	(467)	7 609

Директор
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



/Матусевич Л.В. /

/Глуговський А.О./

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 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, 040531, Україна.

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних фондів :

- АТ «ЗНВ КІФ «Адвентура»;
- АТ «ВТМ Фонд»;
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Перший інвестиційно – будівельний»
- ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент».

Товариство має такі ліцензії: Серія АЕ №642008 від 23.04.2015р.Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) № 883 від 08.07.2014 року, строк дії ліцензії з 08.07.2014 року , необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 4 особи та станом на 30 вересня 2021р. – 6 (шість) осіб.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 30 вересня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	30.09.2021	31.12.2020
	%	%
Рибченко Г.В.	100	100
Всього	100,0	100,0

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:

<http://pem.uaфин.net>

Адреса електронної пошти: 35876984@ukr.net

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою 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 2021 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 2021 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 2021 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.

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

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2021 року при складанні цієї фінансової звітності:

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда – зміни стосуються обліку хеджування, розкриття інформації та зміни договірних грошових потоків;

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередній проміжній фінансовій звітності; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності та звітний період

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства **20 жовтня 2021 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості 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 сплатена 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика затверджена Наказом Товариства про облікову політику від 28 грудня 2019 року без номера. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО станом на 01.01.2021р.

Інформація про зміни в облікових політиках внаслідок обов'язкового застосування нових МСФЗ та змін до існуючих наведена в примітці 2.2.

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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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).

Керівництво Товариства 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.

Керівництво Товариства 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.

Керівництво Товариства 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.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)**

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він 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.

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

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

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, що відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

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

Керівництво Товариства 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, керівництво Товариства оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли керівництво Товариства 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 керівництво Товариства оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити 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'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Товариство, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування. На початку оренди Товариство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- (а) первісна вартість орендного зобов'язання;
- (б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- (в) оцінку витрат, які будуть понесені Товариством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Товариство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання. На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати,

застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Подальший облік активу з права використання. Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів. Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди; і
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Вплив застосування МСФЗ 16. Товариство орендує частину нежитлового приміщення площею 88 кв. м., в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення.

Товариство скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди. Товариство відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Товариством вигід від використання предмета оренди. Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Товариства відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.5. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності Товариства згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається, якщо :

- а) актив контрольований суб'єктом господарювання у результаті минулих подій; та
- б) від активу очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання.

При зарахуванні на баланс нематеріальні активи оцінюються по собівартості відповідно до МСБО 38. Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному активу окремо в момент зарахування його на баланс, виходячи з :

- терміну використання подібних нематеріальних активів;
- передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються в фінансовій звітності за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. У випадках, якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю.

Зменшення корисності нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Збиток від зменшення корисності Товариство негайно визнає в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно з іншим чим стандарт МСБО 36. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки за цим іншим стандартом.. Збиток від зменшення корисності непереоціненого активу визнається в прибутку чи збитку. Проте збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишку переоцінки (резерву переоцінки) того самого активу. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого активу зменшує резерв переоцінки для такого активу.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

3.7.2. 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 відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення нефінансових активів

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року

(в тисячах українських гривень)

На кожен звітний дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

4.7. Строки корисної служби нематеріальних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів нематеріальних активів та основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість нематеріальних активів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Протягом 9 місяців 2021 року переміщень між рівнями ієрархії не було, як і протягом 2020 року. Активи або зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю станом на 30.09.2021р. та 31.12.2020р. відсутні.

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

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії протягом 9 місяців 2021 року відсутній.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 30.09.2021 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.
Поточні фінансові інвестиції	-	+7 130 -7 130	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Торговельна дебіторська заборгованість	7 455	7 349	7 455	7 349
Грошові кошти	178	124	178	124
Фінансові зобов'язання:				
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1	1	1

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 справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

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

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

	30.09. 2021	30.09.2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	937	311
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	45	255
Всього доходи від реалізації	982	566

6.2. Собівартість реалізації

	30.09. 2021	30.09.2020
Витрати на персонал	-	64
Витрати на операційну оренду приміщення / амортизація орендного активу	-	30
Витрати на операційну оренду приміщення / короткострокова оренда	-	8
Всього	-	101

6.3. Адміністративні витрати

	30.09. 2021	30.09.2020
--	-------------	------------

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)**

Витрати на персонал	292	117
Витрати на операційну оренду приміщення / амортизація орендного активу	-	97
Витрати на операційну оренду приміщення / короткострокова оренда	353	21
Забезпечення виплат відпусток	28	8
Інші	142	62
Всього адміністративних витрат	815	305

6.4. Прибуток / збиток від фінансових операцій

	30.09. 2021	30.09.2020
Відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням	-	(21)
Дохід від зміни вартості фінансового орендного зобов'язання	-	71
Дохід від продажу ЦП	7 130	7 130
Собівартість ЦП	(7 130)	(7 130)
Всього прибуток /збиток від фінансових активів	-	50

6.5. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. За результатами діяльності 9 місяців 2020 року був отриманий прибуток у сумі 115 тис. грн., за 9 місяців 2021 року – прибуток в сумі 166 тис .грн., отриманий в більшому розмірі в порівнянні з аналогічним періодом за попередній фінансовий рік, за рахунок збільшення фондів в управлінні КУА.

Товариство не є платником авансових внесків з податку на прибуток.

6.6. Нематеріальні активи

У 2 кварталі 2020 року Товариство придбало право користування комп'ютерною програмою. Для оцінки визнання нематеріальних активів обрано модель собівартості. Строк корисної експлуатації складає 5 років, амортизація нараховується прямолінійним методом та відображається в звіті про сукупні доходи в інших операційних витратах. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

За собівартістю	Комп'ютерна програма	Всього
Первісна вартість на 01.01.2020р.	-	-
Накопичена амортизація на 01.01.2020р.	-	-
Балансова вартість на 01.01.2020р.	-	-
Надходження (придбані окремо)	6	6
Нарахована амортизація	-	-
Збитки від зменшення корисності	-	-
Первісна вартість на 31.12.2020р.	6	6
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	-	-
Збитки від зменшення корисності на 31.12.2020р.	-	-
Балансова вартість на 31.12.2020р.	6	6
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	-	-
Збитки від зменшення корисності на 31.12.2020р.	-	-
Балансова вартість на 31.12.2020р.	6	6
Надходження (придбані окремо)	-	-
Нарахована амортизація	-	-

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Збитки від зменшення корисності	-	-
Первісна вартість на 30.09.2021р.	6	6
Накопичена амортизація на 30.09.2021р	1	1
Збитки від зменшення корисності на 30.09.2021р	-	-

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

	30.09.2021	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами	387	285
В т.ч. управління активами ПФ	330	
управління активами КІФ	87	285
В т.ч. пов'язаних осіб	87	-
Інша дебіторська заборгованість (за фінансові інвестиції)	7 130	7 130
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5	5
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	-	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	17
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(71)	(71)
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	7 455	7 366

Дебіторська заборгованість за наданими послугами з управління активами та за цінні папери виникла в ході нормального операційного циклу. 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 до 6 місяців, окрім Іншої дебіторської заборгованості (за фінансові інвестиції) – строк погашення від 6 до 12 місяців.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 30 вересня 2021 року керівництво Товариства нараховувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.1.3. та 7.4.).

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	30.09. 2021	30.09. 2020
На початок звітного періоду	71	-
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	-	71
На кінець звітного періоду	71	71

6.8. Грошові кошти

	30.09.2021	31.12.2020
Рахунки в банках, грн.		
АТ «Прокредит Банк»	177	124
АТ «ОТП Банк»	1	-
Всього	178	124

Грошові кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках вищевказаних банків та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

6.9. Статутний капітал

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Станом на 01 січня 2020 року та 30 вересня 2020 року, так само як і станом на 01 січня 2021 року 30 вересня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 073 тис. грн.

Склад учасників протягом 01 січня 2020 року – 30 вересня 2021 року незмінний :

Учасники	Вартість сплаченої частки, тис грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Рибченко Ганна Володимирівна	8 073.00	100.00
ВСЬОГО	8 073.00	100.00

6.10. Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

Непокритий збиток Товариства в сумі 467 тис. грн. станом на 30.09.2021 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, який закінчився 31.12.2020р. Зменшення суми нерозподіленого збитку протягом 9 місяців 2021 року на 166 тис. грн. обумовлено збільшенням фондів в управлінні Товариства, та збільшення отриманої винагороди.

Протягом 9 місяців 2021 року та 2020 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.11. Резервний капітал

Резервний капітал в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 9 місяців 2021 року та 2020 року відрахувань до резервного фонду не відбувалось.

6.12. Поточні забезпечення

	30.09.2021	31.12.2020
Резерв відпусток	28	7
Інший резерв (на аудиторські послуги)	-	45
Всього	28	52

6.13. Поточна кредиторська заборгованість

	30.09.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1
Всього поточна кредиторська заборгованість	1	1

Кредиторська заборгованість 2020 року складається з заборгованості за депозитарні послуги та протягом січня 2021 року повністю погашена. Кредиторська заборгованість станом на 30.09.2021р. складається з заборгованості за депозитарні послуги та станом на складання звіту повністю погашена.

7. Розкриття іншої інформації**7.1. Судові позови**

Судові позови, процеси та стягнення, в яких Товариство виступає відповідачем або позивачем відсутні.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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 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 у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00% (один відсоток).

Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами буде погашена протягом 2021 року і дебітор оцінюється як надійний, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу у розмірі «0».

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Перелік операцій з пов'язаними сторонами станом на 30.09.2021р:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	ПІН \ код ЄДРПОУ	Частка в статутному капіталі, %	Сума операцій за 30.09.2021 р, тис. грн.	Суть операції
1	Матусевич Лілія Володимирівна (директор)	2853116602	-	81	Заробітна плата
2	Глуговський Андрій Олександрович (головний бухгалтер)		-	15	Заробітна плата
3	Рибченко Ганна Володимирівна (учасник Товариства)	3000107086	100%	-	-
4	АТ «ЗНВ КІФ «Адвентура»	42131991	-	766 754	Нарахована винагорода Виплачена винагорода

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

5	АТ «ВТМ Фонд»	44395118	-	138 103	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
6	ПАТ «ЗНВ КІФ «Перший інвестиційно – будівельний»	34044682	-	33 23	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
7	«ЗНВ ПІФ «АВРОРА ТОВ «КУА»ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	35876984	-	330 -	Нарахована винагорода Виплачена винагорода

Перелік операцій з пов'язаними сторонами станом на 30.09.2020р:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	ПІН \ код ЄДРПОУ	Частка в статутному капіталі, %	Сума операцій на 30.09.2020р, тис. грн.	Суть операції
1	Петров Ігор Вікторович (директор)	3008518694	-	42	Заробітна плата
2	Рибченко Ганна Володимирівна (учасник Товариства)	3000107086	100%	-	-
3	ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»	35086626	-	165 306	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
4	АТ «ЗНВ КІФ «Адвентура»	42131991	-	146 50	Нарахована винагорода Виплачена винагорода

Заробітна плата нарахована та виплачена вчасно. Інші заборгованості з пов'язаними особами відсутні. Витрат, визнаних протягом року щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

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

За 9 місяців 2021 року Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22 % від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

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

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний період – 5 (п'ять) осіб.

Відповідно до облікової політики персонал Товариства складає управлінський персонал.

Витрати на персонал 9 місяців 2020 року та 9 місяців 2021 року склали :

	9 місяців. 2021	9 місяців 2020
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	271	105
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування адміністративного персоналу	60	23
Витрати на оплату праці персоналу	-	59
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування персоналу	-	13

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.4.1. Кредитний ризик

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

Станом на 30.09.2021р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю (поточна дебіторська заборгованість), є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Товариством сформований резерв під очікувані кредитні збитки станом на 30.09.2021 р. в сумі 71 тис. грн.

Товариство станом на 30 вересня 2021 року має грошові кошти у сумі 178 тис. грн. на поточних рахунках. Оскільки ця сума не є значною в межах валюти балансу Товариства, управлінський персонал Товариства вважає рівень кредитного ризику на рівні нуль гривень.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 30 вересня 2021 року представлена таким чином:

	Балансова вартість на 30.09.2021 р.	Балансова вартість на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість	7 455	7 366
Грошові кошти та їх еквіваленти	178	124
Всього	7 633	7 490

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює 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, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Активи, які можуть наражатись на інший ціновий ризик відсутні.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Активи, які можуть наразитись на валютний ризик відсутні.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які можуть наразитись на відсотковий ризик відсутні.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання включають лише кредиторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання	30.09.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість	1	1
Всього фінансових зобов'язань	1	1

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	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
Поточна кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	-	1
Період, що закінчився 30 вересня 2021 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
Поточна кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	-	1

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

7.4.4. Управління капіталом. Дотримання нормативів

Товариство повинно виконувати певні вимоги до капіталу, які висуваються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством розмір зареєстрованого і оплаченого капіталу Товариства, як професійного учасника фондового ринку (компанія з управління активами) повинен бути не менше 7 000 тис. грн. Протягом 2020 року та 9 місяців 2021 року Товариство виконувало ці вимоги до капіталу.

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

- розмір власних коштів - 7 438 901,61 грн (норматив - не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку, тобто мінімум 3500 тис. грн.)
- норматив достатності власних коштів - 59,7872 (норматив - не менше 1)
- коефіцієнт покриття операційного ризику - 94,3026 (норматив - не менше 1)
- коефіцієнт фінансової стійкості - 0,996 (норматив - не менше 0,5)

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

7.5. Події після Балансу

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. З 8 до 24 січня 2021 року Кабмін ухвалив рішення про введення локдауну в Україні. Загалом карантин продовжили до 31 грудня 2021 року. Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Будь які інші події після звітної дати, які необхідно розкривати в даних примітках відсутні.

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Матусевич Л.В. /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/ Глуговський А.О. /

