

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2020 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

- в Примітці 7.3 наведена інформація про перелік пов'язаних осіб та кінцевих бенефіціарних власників у 2020 році (станом на 31.12.2020). Проте управлінським персоналом не подана порівняльна інформація за попередній звітний період щодо переліку пов'язаних осіб у 2019 році (станом на 31.12.2019), що не відповідає п. 38 МСБО 1. Відповідна інформація розкрита в параграфі «Інформація про пов'язаних осіб» цього Звіту. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА) та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4, в якій розкрито інформацію стосовно оцінки Керівництвом економічної ситуації в країні, а також наслідків впливу пандемії COVID-2019 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію. Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів а також на оцінку окремих нефінансових активів. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати її діяльності в майбутньому. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

В Примітці 2.4 зазначено, що фінансова звітність Компанії за 2020 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, а також зазначено, що Керівництво Компанії не бачить жодних суттєвих сумнівів щодо безперервності її діяльності, а наслідки виникнення та поширення COVID-19 не вплинули на діяльність Компанії.

Думка аудитора не модифікується щодо зазначеного питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2020:

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
- код за ЄДРПОУ : 39914436
- види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами
- номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення № 181 від 18.02.2016 р., строк дії: з 18.02.2016 - необмежений
- місцезнаходження : 04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, 7-А, 2-й поверх, офіс 207
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
 1. ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ
 2. АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ»
 3. ПАТ «ЗНВ КІФ «ТИТАН»

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 27 Загальних зборів учасників від 03.12.2020 та зареєстрованій Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільської районної в місті Києві державної адміністрації -- від 04.12.2020 за № 1 071 040241 12, складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 був сплачений грошовими коштами повністю.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2020, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Висновок

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», станом на 31.12.2020 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 8 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 становить 8 468 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 8 000 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі 447 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 21 тис. грн

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн.

Як вбачається, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Основні засоби, нематеріальні активи

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входить здебільше офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензоване програмне забезпечення.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, пряmolінійний метод.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 :

- балансова вартість основних засобів становила 4 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становила 15 тис. грн.

Протягом 2020 року здійснювалось нарахування амортизації основних засобів в сумі 2 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2020 :

- балансова вартість основних засобів становить 2 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 15 тис. грн.

Актив у формі права користування

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс для ведення своєї господарської діяльності.

З 01 січня 2019 року для визнання, обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди приміщення Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2020 балансова вартість активу із права користування приміщенням становить 910 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами. Сумнівна та безнадійна заборгованість відсутня.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 8 348 тис. грн., і складається із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 150 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 8 198 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2020 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 8 856 тис. грн., і складається із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 119 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 8 737 тис. грн.

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2020 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 105 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 57 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2020 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 13 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,
відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 01.01.2020	Сума активу станом на 31.12.2020	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	15	15	-	-
Основні засоби	4	2	-2	Зміни в результаті нарахування амортизації
Актив з права користування приміщенням	1213	910	-303	Зміни в результаті нарахування амортизації

тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість	8 348	8 856	+508	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки
Гроші та їх еквіваленти	57	13	-44	Зміни в результаті здійснення поточної діяльності без змін

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компаніям з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 311 тис. грн. і складалась з:

- заборгованості за розрахунками з бюджетом – 33 тис. грн.;
- поточної частини заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 231 тис. грн.
- поточні забезпечення - 47 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2020 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 619 тис. грн. і складається з:

- заборгованості за товари, роботи, послуги - 222
- заборгованості за розрахунками з бюджетом – 28 тис. грн.;
- поточної частини заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 276 тис. грн.
- поточні забезпечення - 93 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2020 загальна сума довгострокових зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 709 тис. грн. і складається з:

- інших довгострокових зобов'язань (довгострокові зобов'язання з оренди) – 709 тис. грн.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2020	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 31.12.2020	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33	28	-5	Зменшення в результаті погашення поточних заборгованостей
Торгівельна кредиторська заборгованість	0	222	+222	Зміни в результаті нарахування поточної заборгованості
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	231	276	+45	Зміни в результаті виділення поточної частини орендного зобов'язання у зв'язку із застосуванням МСФЗ 16 (Первісна оцінка активу з права користування)
Поточні забезпечення	47	93	+46	Сформовані поточні забезпечення з резерву відпусток
Інші довгострокові зобов'язання	986	709	-277	Зміни в результаті коригування орендного зобов'язання у зв'язку із застосуванням МСФЗ 16 (Первісна оцінка активу з права користування)

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток або збиток. Прибутком Компанії, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 151 тис. грн.

За період 01.01.2020 – 31.12.2020 фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 128 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2020 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір прибутку, а саме його зменшення на суму 23 тис. грн., є збільшення у 2020 році адміністративних витрат.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 23.07.2015 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 27.07.2015 р. за № 1 070 102 0000 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «ПАРМ ГРУП»	100,00	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником (засновником) грошовими коштами наступним чином:

- ТОВ «ПАРМ ГРУП» – сплатив 100,0 % свого вкладу або 8 000 000,00 грн., що підтверджено випискою ПАТ КБ «Євробанк» по рахунку Компанії № 26500218420001 за 13.08.2015 р.

Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 5 Загальних зборів учасників від 29.10.2015 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 29.10.2015 р. за № 1 070 105 0006 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «ПАРМ ГРУП»	0,1	8 000,00
2.	ТОВ «МІНАТАЛ»	99,9	7 992 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

3. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 7 Загальних зборів учасників від 25.03.2016 р. та зареєстрованого Печерською районною держадміністрацією м. Києва 28.03.2016 р. за № 1 070 105 0008 058810, становив 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	0,1	8 000,00
2.	ТОВ «МІНАТАЛ»	99,9	7 992 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

4. Станом на 31.12.2018 діє редакція Статуту, що затверджена протоколом № 15 Загальних зборів учасників від 11.08.2016 р. та зареєстрована Печерською районною держадміністрацією м. Києва 16.08.2016 р. за № 1 070 105 0010 058810, згідно якої Статутний капітал Компанії становить 8 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	100	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

5. Станом на 31.12.2019 діє редакція Статуту, що затверджена протоколом № 26 Загальних зборів учасників від 10.06.2019 р. та зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Шишкіна А.О. 10.06.2019 р. за № 3079,3080, згідно якої Статутний капітал Компанії становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів гривень) 00 коп., який був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Вишневецький Сергій Вікторович	90,5	7 240 000,00
2.	Мазур Михайло Леонідович	9,5	760 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

6. Станом на 31.12.2020 діє редакція Статуту, що затверджена протоколом № 27 Загальних зборів учасників від 03.12.2020 р. та зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Орел О.В. 03.12.2020 р. за № 1024 згідно якої Статутний капітал Компанії становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів гривень) 00 коп., який був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Мазур Михайло Леонідович	100	8 000 000,00
	<i>РАЗОМ:</i>	<i>100%</i>	<i>8 000 000,00</i>

Отже, станом на 31.12.2020 Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у Компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами Компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі не менше 2 000 тис. грн.

Згідно рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 2 травня 2019 року, у 2019 році були здійсненні відрахування до резервного фонду Компанії 8 (вісім) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2018 році, в сумі 9 тис. грн. У 2020 році відрахування до резервного фонду не здійснювались. Отже, станом на 31.12.2020 його загальна сума склала 21 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями (далі – Положення № 1343).

За результатами виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» протягом 2020 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю) у вигляді окремої посадової особи. Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальними Зборами учасників № 4 від 11 вересня 2015 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № 4 від 12.06.2019). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам учасників.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого протоколом № 27 Загальних зборів учасників від 03.12.2020 р. та зареєстрованого 03.12.2020 р. в реєстрі за № 1024.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітнього року директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі Директора, протягом звітнього року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Висновок

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» у 2020-2019 рр., наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі Компанії, %	
			2020	2019
1	2	3	4	5
A	Учасники Компанії – юридичні та фізичні особи			
	1	Вишневецький Сергій Вікторович - кінцевий бенефіціар до 04.12.2020	-	90,5
	2	Мазур Михайло Леонідович - кінцевий бенефіціар з 04.12.2020	100	9,5

Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>			
	3	керівник Компанії - Пастернак В. Л.	0	0
	4	керівник ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» - Горбильов Г.В. (до 12.08.2019р)	0	0
	5	керівник ТОВ «СІНТЕЗА – ІСТЕЙТ» - Вишневецький С.В. (до 13.02.2019р.)	0	0
	6	Керівник ТОВ «ЕНЕРГОТОК» - Кузьменко Н.П. (з 04.12.2020)	0	0
	7	Керівник ТОВ «КОМПРОМІНВЕСТ» - Бортницький А.М. (з 04.12.2020)	0	0
	8	Керівник ТОВ «СТАРТ ІНВЕСТ КОНСАЛТ» - Пастернак В.Л. (з 28.08.2020)	0	0
С	<i>Інші</i>			
	9	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	0	0
	10	АТ «ЗНВКІФ «МАЙСЕН» (до 22.10.2019)	0	0
	11	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ»	0	0
	12	ПАТ «ЗНВКІФ «ТИТАН» (з 06.05.2019р.)	0	-
	12	ТОВ «ЗЕТ – ІНВЕСТ» (до 12.08.2019 знаходився під спільним контролем - Вишневецький С.В.)	0	0
	14	ТОВ «СІНТЕЗА - ІСТЕЙТ» (до 13.02.2019р. знаходився під спільним контролем – Вишневецький С.В.)	0	0
	15	ТОВ «ЕНЕРГОТОК» (з 04.12.2020 знаходиться під спільним контролем Мазур М.Л.)	0	0
	16	ТОВ «КОМПРОМІНВЕСТ» (з 04.12.2020 знаходиться під спільним контролем Мазур М.Л.)	0	0
	17	ТОВ «СТАРТ ІНВЕСТ КОНСАЛТ» (з 28.08.2020 знаходиться під спільним контролем)	0	0

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.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом звітнього періоду функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників № 6 від 04.01.2016 р. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа (Наказ №3 від 03.01.2017 р.).

В ході перевірки аудитори виявили, що значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми та вказують на низькій ступінь ризику Компанії.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0218
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстр не ведеться
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 17-03/08-17 від 17.08.2017
Дата початку і дата закінчення аудиту	04.01.2021 - 20.01.2021

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор, аудитор
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999
Номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876

20 січня 2021 року
Київ, Україна



В.В. Вавілова

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
ТА ІНШІ СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2020
(у тисячах гривень)

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	1456	1368
Інші операційні доходи	6.2	39	54
Інші фінансові доходи	6.4	551	9286
Адміністративні витрати	6.3	(1582)	(1088)
Інші операційні витрати	6.2	(26)	(52)
Інші фінансові витрати	6.4	(282)	(9384)
Прибуток до оподаткування		156	184
Витрати з податку на прибуток	6.5	(28)	(33)
ПРИБУТОК ЗА РІК		128	151
Інші сукупні прибутки		-	-
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		128	151

Директор

Головний бухгалтер



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»

ЗВІТ ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
		3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.7	15	15
Основні засоби	6.6	2	4
Право користування орендованим приміщенням	6.8	910	1213
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.12	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками	6.11	119	150
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.10	8 737	8 198
Поточні фінансові інвестиції	6.10	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	13	57
ВСЬОГО АКТИВИ		9 796	9 637
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.13	8 000	8 000
Резервний капітал	6.17	21	21
Капітал в дооцінках			
Нерозподілені прибутки		447	319
Всього капітал		8 468	8 340
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</i>			
Довгострокове зобов'язання з оренди	6.14	709	986
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення:</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями з оренди	6.14	276	231
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	6.14	222	-
Інші поточні зобов'язання		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6.14	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.14	28	33
Поточні забезпечення	6.15	93	47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6.14	-	-
Всього зобов'язання		1 328	1 297
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		9 796	9 637

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020
(у тисячах гривень)

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1462	1488
Надходження від повернення авансів		-	-
Інші надходження		-	5
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(471)	(389)
Праці		(839)	(557)
в т. ч. відрахувань на соціальні заходи		(151)	(94)
зобов'язань з податків та зборів		(135)	(91)
Витрачання на оплату з зобов'язань з податку на прибуток		(33)	-
Авансів		(84)	(158)
повернення авансів		-	-
інші витрачання		(13)	(149)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		22	240
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	-
Надходження від отримання відсотків		-	34
Інші надходження		-	415
Надходження від погашення позик		813	75
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(819)	-
Витрачання на надання позик		(60)	(764)
Інші платежі		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(66)	(240)
Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	-
Повернення позик		-	-
Інші надходження		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(44)	-
Залишок коштів на початок періоду		57	57
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	6.9	13	57

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Пастернак В.Л

Голіневич І.В.

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Разом
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Залишок на 01 січня 2019 року	8 000	-	12	177	8 189
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	9	(9)	-
Усього сукупний прибуток за 2019 рік	-	-	-	151	151
Залишок на 31 грудня 2019 року	8 000	-	21	319	8 340
Надходження від власників	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі резервний капітал	-	-	-	-	-
Усього сукупний прибуток за 2020 рік	-	-	-	128	128
Залишок на 31 грудня 2020 року	8 000	-	21	447	8 468

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

1. Загальна інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	39914436
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дата та номер запису в ЄДР, орган реєстрації	№1 070 102 0000 058810 27.07.2015 Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Юридична/фактична адреса	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207
Офіційна сторінка в Інтернеті	http://www.profitcapital.com.ua
Адреса електронної пошти	info@profitcapital.com.ua
Основна мета діяльності	Метою діяльності Товариства є: <ul style="list-style-type: none">• отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;• забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.
Предмет діяльності	Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).
Види діяльності (основний)	Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР №181 від 18.02.2016 року, термін дії з 18.02.2016 р. по - необмежений

У звітному році Товариство здійснювала управління двох корпоративних інвестиційних фондів та одного пайового інвестиційного фонду :

1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРГАНІК» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300404);

2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІ ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 41056154, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300520);

3. ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 37641902, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331735).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019р. складала 5 і 5 осіб, відповідно .

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і є власністю учасників у межах належних їм часток і заснована відповідно до законодавства України.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники	31 грудня 2020р.,%	31 грудня 2019р.,%
Фізична особа –резидент Вишневецький Сергій Вікторович	-	90.5
Фізична особа –резидент Мазур Михайло Леонідович	100	9.5
Всього	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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 фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

При підготовці річної фінансової звітності за 2020 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2020 року.

Нові стандарти МСФЗ і зміни, що набувають чинності з 01.01.2020 року:

Концептуальна основа фінансової звітності

Переглянута редакція Концептуальних основ містить розширену мету фінансової звітності, визначення «звітуючої одиниці», оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання та припинення визнання, а також підходи до застосованих оцінок.

Оновлена редакція Концептуальних основ не вплинула на фінансову звітність Товариства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

що починаються з або після 01 січня 2020 року, проте дозволяється дострокове застосування.

Товариство не застосовувало достроково ці поправки і очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Поправки мають застосовуватися до об'єднання бізнесу, дата придбання яких на момент або після початку перших річних звітних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року, проте дозволяється дострокове застосування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Поправки 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.

Поправки змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи: обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньо-банківської ставки рефінансування; не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Поправки є чинними для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2020 року.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні операції, в яких застосовуються базові процентні ставки.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправку до МСФЗ (IFRS) 16, що передбачає факультативне спрощення практичного характеру.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Поправки обов'язкові для застосування до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. дозволяється дострокове застосування, в тому числі до проміжної або річної фінансової звітності, яка ще не була затверджена до випуску за Станом на 28 травня 2020 г. Це дозволить застосувати спрощення якомога швидше.

Товариство вирішило використовувати практичну доцільність для концесій (поступки) на оренду нежитлового приміщення (офісу).

Нові стандарти МСФЗ і зміни з станом на 31 грудня 2020 року, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації,	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.	1 січня 2021 року	Дозволено

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>		
МСБО 16 «Основні засоби»	<p>Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p>	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	<p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.</p> <p>Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	<p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. 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 скла-</p>	1 січня 2022 року	Дозволено

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

<i>МСФЗ та правки до них</i>	<i>Основні вимоги</i>	<i>Ефективна дата</i>	<i>Дострокове застосування</i>
	ді 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	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. 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	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. 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.	1 січня 2022 року	Дозволено
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. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	1 січня 2023 року	Дозволено

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

<i>МСФЗ та правки до них</i>	<i>Основні вимоги</i>	<i>Ефективна дата</i>	<i>Дострокове застосування</i>
	<ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрашування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрашування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких корегувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Початок 2020 року характеризується поширенням пандемії, спричиненої коронавірусом COVID-19, по всьому світу. Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID – 19, дія яких продовжена на строк до 28 лютого 2021 року (Постанова КМУ №1236 від 09.12.2020р.) з можливою майбутньою пролонгацією. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи негативно сказуються на розвитку всієї світової економіки та зокрема економіки України.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID – 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2020 році у порівнянні з 2019 роком, що може привести до знецінення, як фінансових та і нефінансових активів, вплинуть на справедливую вартість активів та порушенню виконаних умов за зобов'язаннями тощо. Внаслідок невідомості 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 2020 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, однак управлінський персонал Товариства оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID – 19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітний період, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

2.7. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Товариства вважає що в умовах в яких воно здійснює діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є високою та прийнятною. Товариство досягло планових показників прибутковості.

3. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ», затвердженого Наказом Директора №2/о від 03.01.2019р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «Оренда».

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.

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МЗФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих в Примітках.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Актив це теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс — право, котре має потенціал для отримання економічних вигід.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі 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, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосо-

вуючи метод ефективного відсотка.

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

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

12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Безумовно дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає сто-

роною договору та, внаслідок цього, набуває юридично право одержати грошові кошти..

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10% від її номінальної суми.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність за декілька минулих періодів, дорівнює нулю на дату оцінки.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів, які не мають баржевого курсу, дорівнює вартості одного сертифіката, розрахованого відповідно до законодавства, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування у разі якщо таку вартість можна отримати.

Справедлива вартість паїв/часток в господарські товариства, які не мають баржевого курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційної частці вартості чистих активів товариства, паїв/частки якої придбані або останній балансової вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось, або відсутня остання необхідна інформація.. Якщо власний капітал господарського товариства дорівнює нулю або є від'ємним, то справедлива вартість цієї частці дорівнює нулю.

3.3.4. 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 :

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню

протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство 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.

3.3.5. 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 основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких дорівнює або більше 2000 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (надалі - МНМА) -це матеріальні об'єкти, які :

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи надані послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- первісна вартість до 2 000,00 грн. (не суттєва вартість).

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду, у момент введення в експлуатацію.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

<i>Група 03</i>	<i>Строк корисного викорис- тання, років</i>
Земельні ділянки	-
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристрої	5
Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для авто- матичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються не- матеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела без- перебійного живлення та засоби їх підключення до телеко- мунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2000,00 гривень	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади й інвентар	4
Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні активи	12

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняються критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та наховується прямо лінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо. Витрати на амортизацію відображаються в фінансових витратах звітної періоду щомісячно.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах в бухгалтерському та податковому у обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки

в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом. Витрати на амортизацію нематеріальних активів в відображаються в витратах звітного періоду щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди справедлива вартість яких складе менше 40 000,00 грн. По договорах з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються, витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу в формі права користування.

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, на дату визнання зобов'язання з оренди, Товариство використовує відсоткову ставку за довгостроковими кредитами банків в національній валюті (сайт НБУ <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Товариство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від дати визнання до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежами визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

Переоцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо від-

булася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

Подання у звітності

У звіті про рух грошових коштів Товариство класифікує :

- грошові платежі щодо відсотків по зобов'язанням з оренди із застосуванням вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для сплачених відсотків у операційній або інвестиційній діяльності залежно від цільового використання активу;
- платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю і змінні орендні платежі не включені в оцінку зобов'язання по оренді в складі операційної діяльності.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин : вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів проводиться методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток».

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з

цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);
- виплата за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;

оборотного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Облік заробітної плати ведеться в розрізі кожного працівника. Товариство проводить нарахування заробітної плати двічі на місяць. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

3.10. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1. 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 виконаних робіт, 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 на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- 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;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо :

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

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

3.10.2. 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, гуртуючись 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 та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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;

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, 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 недостатньо, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту –це процентна ставка. Яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідній з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із заставлення рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої став-

ки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10% від її номінальної суми.

Для суттєвої поточної дебіторської заборгованості Товариство використовує середньозважені ставки за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Відповідно до облікової політики Товариства, поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Інформація, що використана для визначення ринкових ставок одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен дату визначають 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 простроченим. 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 дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість - це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Про те метод оцінки справедливої вартості в обох випадках - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливую вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Оцінка справедливої вартості - це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливую вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- стан та місце розташування активу;
- обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховував отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів.

Витратний підхід визначає справедливую вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення. Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами.

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу. Вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вихідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спирається на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом, які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних. Які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрі-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

зі моделей оцінки

Рівень 1: ціни на активних ринках за ідентичні активи чи зобов'язання (без будь-яких коригувань).

Рівень 2: інші методи, всі вихідні дані для яких чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, спостерігаються на ринку або безпосередньо, або опосередковано.

Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації.

Методики оцінювання та вихідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

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

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного та попереднього року не було.

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Грошові кошти	-	-	13	57	-	-	13	57

У 2020 році та у попередньому 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Фінансові активи	-	-	-	-
Грошові кошти	13	57	13	57

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ та КІФ	1406	1368
Дохід від надання консультаційних послуг	50	-
Всього доходи від реалізації	1456	1368

6.2. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Інші доходи	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Доходи від переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки поточної торговельної заборгованості	2	54
Знижка з оренди приміщення	37	-
Всього інші операційні доходи	39	54
Інші витрати	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки поточної торговельної заборгованості	26	52
Всього інші операційні витрати	26	52

6.3. Адміністративні витрати

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Матеріальні витрати	2	4
Витрати на оплату праці	740	470
Відрахування на соціальні заходи	144	94
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	3	24
Амортизація Права користування орендованим приміщенням	303	69
Інші операційні витрати ,в тому числі :		
Комунальні послуги	-	28
Послуги аудиту	27	20
Послуги зв'язку	3	3
Інформаційно –консультаційні послуги	249	188
Членські внески до УАІБ	40	32
Транспортні послуги	-	8
Послуги банку	13	15
Послуги з навчання та атестації фахівців фондового ринку	24	23
Нотаріальні послуги	6	5
Юридичні послуги	-	70
Витрати на інформаційні послуги ,щодо подання звітності до НКЦПФР	2	2
Інші витрати з забезпечення діяльності КУА	26	33
Всього адміністративних витрат	1582	1088

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

6.4. Фінансові доходи та витрати

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Процентні доходи	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	17
Інші фінансові доходи	551	9269
Інші фінансові витрати	282	9384

В складі інших фінансових доходів Товариства за 2020 рік відображено :

- доходи від переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки – 86 тис.грн.;
- доходи від амортизації дисконту по виданим безвідсотковим позикам (поворотна фінансова допомога) – 465 тис .грн

В складі інших фінансових витрат Товариства за 2020 рік відображено :

- витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки – 84 тис .грн.;
- фінансові витрати за орендними зобов'язаннями – 191 тис.грн.;
- сума дисконту по наданим безвідсотковим позикам (поворотна фінансова допомога) – 7 тис.грн. тис. грн.

В складі інших фінансових доходів Товариства за 2019 рік відображено :

- доходи від переуступки права вимоги за договором наданої поворотної фінансової допомоги - 7967 тис.грн.;
- доходи від амортизації дисконту по виданим безвідсотковим позикам (поворотна фінансова допомога) – 1213 тис .грн.
- доходи від переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки – 89 тис.грн.

В складі інших фінансових витрат Товариства за 2019 рік відображені :

- витрати від уступки права вимоги за договором наданої поворотної фінансової допомоги в сумі 7967 тис. грн.;
- фінансові витрати за орендними зобов'язаннями – 53 тис.грн.;
- сума дисконту по наданим безвідсотковим позикам (поворотна фінансова допомога) – 1273 тис.грн. тис. грн.;
- витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки – 91 тис .грн.

Доходи Товариства у 2020 році склали 2 046 тис. грн., витрати – 1 890 тис. грн., загальним фінансовим результатом до оподаткування діяльності Товариства у звітному році є прибуток у розмірі 156 тис. грн

Доходи Товариства у 2019 році склали 10 708 тис. грн., витрати – 10 524 тис. грн., загальним фінансовим результатом до оподаткування діяльності Товариства у звітному році є прибуток у розмірі 184 тис. грн.

6.5. Податок на прибуток

Ставки податку, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року	18%
З 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року	18%

	2020 рік	2019 рік
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	156	184
Податок на прибуток, тис. грн.	28	33
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	128	151

Компоненти витрат по податку на прибуток включають:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток, тис. грн.	28	33
Разом	28	33

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надано чинним Податковим Кодексом України, а саме платник податку, у якого річний дохід (з вирахуванням непрямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку за осатаній річний звітний(податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податних (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства за 2020 рік не перевищує сорока мільйонів гривень, тому Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування.

6.6. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Приладдя	Всього
Первісна вартість:			
на 31 грудня 2018 року	33	8	41
Надходження	-	4	4
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2019 року	33	12	45
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	33	12	45
Накопичена амортизація:			
31 грудня 2018 року	21	8	29
Нарахування за рік	11	1	12
31 грудня 2019 року	32	9	41
Нарахування за рік	1	1	2
31 грудня 2020 року	33	10	43
Чиста балансова вартість:			
на 31 грудня 2019 року	1	3	4
на 31 грудня 2020 року	-	2	2

6.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість:		
31 грудня 2018 року	40	40
Надходження	-	-
Вибуття	(25)	(25)
31 грудня 2019 року	15	15
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2020 року	15	15

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Накопичена амортизація :		
31 грудня 2018 року	13	13
Нарахування за рік	12	12
Вибуття	(25)	(25)
31 грудня 2019 року	-	-
Нарахування за рік	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2020 року	-	-
Чиста балансова вартість:		
31 грудня 2019 року	15	15
31 грудня 2020 року	15	15

6.8. Оренда

З 01 січня 2019 року ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»» для визнання обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Товариство здійснив перше застосування МСФЗ 16 «Оренда» на 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного підходу. ТОВ КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» застосовує обраний варіант послідовно до всіх договорів оренди, в яких він виступає як орендар.

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір оренди в цілому або його окремі компоненти є договором оренди в значенні викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

На дату початку оренди ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Відповідно до своєї облікової політики Товариство передбачає два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди справедлива вартість яких складає менше 40 000,00 грн.

ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 05 від 01.07.2019 року орендує приміщення (офіс) для ведення господарської діяльності у фізичної особи – підприємця Фрол І.І. (ідентифікаційний номер 3048716144) та як орендар обліковує актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік.

Товариство вирішило використовувати практичну доцільність для концесій (поступки) на оренду нежитлового приміщення (офісу).

Через карантин, спричинений COVID-19, в договір оренди приміщення №05 від 01 липня 2019 року були внесені зміни – зменшення орендних платежів у 2 кварталі 2020 року (додаткова угода № 5 від 01.04.2020р.).

Товариство не обліковувало поступки з оренди як модифікацію, в зв'язку з тим, що такі поступки є прямим наслідком пандемії COVID-19. Такі поступки Товариство враховує як

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

змінний орендний платіж, застосовуючи параграф 38 МСФЗ 16, тобто визнає їх у складі прибутку в тому звітному періоді, в якому вони виникають.

*Рух активів з права користування за рік, який закінчився
31 грудня 2020 року*

тис. грн.

	Актив права користування нежитловим приміщенням (офіс)
Первісна вартість станом на	
01.01. 2019р., згідно з МСФЗ16	293
Находження	1259
Вибуття	(293)
31 грудня 2019р.	1259
Находження	-
Вибуття	-
31 грудня 2020р.	1259
Накопичена амортизація	
01.01.2019р.,згідно з МСФЗ 16	-
нараховано за період	69
вибуття	(23)
31 грудня 2019р.	46
нараховано за період	303
вибуття	-
31 грудня 2020р.	349
Залишкова вартість станом на	
31 грудня 2019р.	1213
31 грудня 2020р.	910

*Подання у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
Угод про оренду нежитлового приміщення*

тис.грн.

Звіт про фінансовий стан	31.12.2020	01.01.2020
Актив із права користування приміщенням	910	1 213
-первісна вартість	1 259	1 259
-накопичена амортизація	349	46
Довгострокові зобов'язання- зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	709	986
Короткострокові зобов'язання –зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	276	231
Звіт про прибутки і збитки	За рік , що закінчився на 31 грудня 2020	
Витрати на амортизацію активу з права користування (оренда приміщення)	303	
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	191	
Доходи від знижки по оренді приміщення	37	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

6.9. Грошові кошти

Для забезпечення господарських операцій Товариством були відкриті поточні рахунки в національній валюті в АТ «ОТП БАНК» та АТ «КБ «ЗЕМЕЛЬНИЙ КАПІТАЛ».

У 1 кварталі 2020 року поточний рахунок в національній валюті, відкритий в АТ «КБ «ЗЕМЕЛЬНИЙ КАПІТАЛ» був закритий.

Акціонерне товариство «ОТП Банк» – один з найбільших вітчизняних банків, визнаний лідер фінансового сектора України. На українському ринку він представлений з 1998 року, має стійку репутацію соціально відповідальної, надійної і стабільної структури, що пропонує споживачам сервіси європейської якості.

20 листопада 2020 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAA. Прогноз рейтингу – *стабільний*. *Стабільний* прогноз вказує на відсутність наявних передумов для зміни рейтингу протягом року. (посилання <https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15003/>)

	тис. грн.	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в АТ «ОТП БАНК»	13	57
Грошові кошти в АТ «КБ «Земельний Капітал»	-	-
Всього:	13	57

Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку на 31 грудня 2020 року.

Товариство звітує про грошові потоки, застосовуючи прямий метод, згідно з ким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їх еквівалентів, виключаються зі звіту про рух грошових коштів. При цьому суттєвих різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення ПСБО 4, та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», немає.

Станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінансові активи у вигляді депозитів в активах Товариства відсутні.

Дебіторська заборгованість

	тис. грн.	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість (позики) В т.ч.	-	728
- Фізична особа Мазур М.Л.(реєстраційний номер облікової картки платника податків :2828212033) короткострокові безвідсоткові позики видані на поворотній основі	-	491
- Фізична особа Пастернак В.Л.(реєстраційний номер облікової картки платника податків : 2793417544) короткострокові безвідсоткові позики видані на поворотній основі	-	173
-Фізична особа Голіневич І.В.(реєстраційний номер облікової картки платника податків : 2559605249) короткострокова безвідсоткова позика надана на поворотній	-	64
Дебіторська заборгованість не погашеної компенсації по договору уступки права вимоги ПП «Стройавтосервіс»(код ЄДР 35163747), строк погашення 06 травня 2020р.	-	7530

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Дебіторська заборгованість не погашеної компенсації по договору уступки права вимоги ТОВ «Стройавтосервіс»(код ЄДР 42920392), строк погашення 10 червня 2021р.	7967	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(80)	(83)
Оплачений аванс за купівлю цінних паперів	819	
Інша дебіторська заборгованість ,в т.ч. за виданими авансами	31	23
Балансова вартість всього	8737	8198

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 31 тис. грн. станом на 31 грудня 2020р. сформувався по оплаченим авансам контрагентам за послуги і товари.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 23 тис. грн. станом на 31 грудня 2019р. сформувався по оплаченим авансам контрагентам за послуги і товари.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	171
90-120 днів	8706	441
Більше 120 днів	31	7 586
Всього	8737	8 198

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою і не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відеутня.

Короткострокову дебіторську заборгованість Товариство оцінює за амортизованою вартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим .

6.11 Торговельна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги (пов'язані особи)	144	151
Очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості	(25)	(1)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	119	150

Станом на 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 144 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

На 31 грудня 2020 року Товариство має прострочену торговельну дебіторську заборгованість в сумі 25 тис. грн., не погашена в строк заборгованість по винагороді за управління активами АТ «ЗНВКІФ «Майсен», під яку Товариство сформувало резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 25 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 151 тис. грн. виникла як заборгованість з управління активами фондів .

На 31.12.2019 року Товариство має прострочену торговельну дебіторську заборгованість в сумі 27 тис. грн. , не погашена в строк заборгованість по винагороді за управління активами АТ «ЗНВКІФ «Майсен», під яку Товариство сформувало резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 30 днів	119	151
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	25	-
Всього	144	151

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31 грудня 2020	31 грудня 2019	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч. за депозитами за дебіторською заборгованістю (позики)	80	83	внаслідок створення або придбання фінансових інструментів в звітному періоді
Торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	25	1	зміни пов'язані з тим, чи резерв під збитки оцінюється в сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, чи очікуваних кредитних збитків за весь строк дії
Разом :	105	84	

6.12 Запаси

тис.грн.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	-	-
Всього запаси	-	-

6.13 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 8 000 000 грн. та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Внески до Статутного капіталу зроблено виключно грошовими коштами, шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства.

У 2020 році відбулися зміни складу учасників Товариства та перерозподіл часток в Статутному капіталі Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року учасником Товариства були:

Учасники товариства:	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	%	Сума, тис. грн.	%	Сума, тис. грн.
Вишневецький Сергій Вікторович	-	-	90,5	7 240
Мазур Михайло Леонідович	100	8 000	9,5	760
Всього	100	8 000	100	8 000

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Розмір сформованого статутного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ та відповідає вимогам законодавства.

6.14 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і короткострокові (строк погашення до 12 місяців).

Зобов'язання	31 грудня 2020, грн. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
<i>Довгострокові зобов'язання :</i>		
- довгострокові зобов'язання з оренди	709	986
<i>Поточні зобов'язання::</i>		
- поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	276	231
- за товари, роботи, послуги	222	-
- поточні забезпечення	93	47
- з бюджетом	28	33
- зі страхування	-	-
- з оплати праці ,	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання,	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
Всього кредиторська заборгованість	1328	1297

Довгострокові зобов'язання

На 31 грудня 2020 року довгострокові зобов'язання Товариства складаються із майбутніх орендних платежів в сумі 709 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями Товариства і відображена в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Заборгованість з простроченим строком позовної давності відсутня.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами відсутня.

6.15 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Забезпечення на 31 грудня 2019, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31 грудня 2020, тис. грн.
47	86	40	93

Протягом 2020 року Товариство використало поточні забезпечення на виплату персоналу з оплати щорічних відпусток.

6.16 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2020 рік є від'ємне значення руху грошових коштів в сумі – 44 тис. грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за попередній 2019 рік є нульове значення руху грошових коштів.

6.17 Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2020р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого прибутку.

Власний капітал ТОВ «КУА «Профінт Капітал» має наступну структуру:

Пасив балансу	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	319	447
Вилучений капітал	-	-
Усього власного капіталу	8 340	8 468

Порівняно з 2019 роком, на кінець звітного періоду, тобто станом на 31 грудня 2020 року, власний капітал збільшився на 128 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за поточний 2020 рік.

Резервний капітал

Відповідно до п.7.9 Статуту ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» Товариство формує резервний капітал для непередбачених збитків у розмірі 25 % шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого Статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим 5(п'ять) відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.

Згідно рішення Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» від 02 травня 2019 року (Протокол №24/1), у 2019 році були здійсненні відрахування до Резервного фонду Товариства 8 (вісім) відсотків від суми чистого прибутку ,отриманого за результатами діяльності підприємства у 2018 році , в сумі 9 тис. грн.

У 2020 році Товариство не здійснювало відрахувань до резервного фонду.

7. Розкриття іншої інформації

7.1.Судові позови

На 31 грудня 2020 року відсутні судові позови проти Товариства.

Слід зазначити, що ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» 06 березня 2019 року було подано позовну заяву до Окружного адміністративного суду міста , вихідний № 06/03-19/1, до Головного управління ДФС у місті Києві , про визнання протиправним и та скасування податкових повідомлень- рішень від .18.12.2018р. №0065551406 та № 0065531406 на сплату донарахування та штрафних санкцій в частині податку на прибуток.

19 червня 2019 року Окружний адміністративний суд міста Києва видав Ухвалу про відкриття провадження у даній справі №640/3852/19.

13 травня 2020 року Окружний адміністративний суд міста Києва вирішив адміністративний позов ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» до Головного управління ДФС у м. Києві по визнання протиправним та скасування податкових – повідомлень – рішень – задовольнити повністю (Рішення № 640/3852/19 від 13.05.2020р.).

09 вересня 2020 року Шостим апеляційним адміністративним судом відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою Головного управління Державної податкової служби в м. Києві на Рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 13 травня 2020 року . 09 листопада 2020 року Шостий апеляційний адміністративний суд м. Києва постановив - Апеляційну скаргу Головного управління ДПС у м. Києві залишити без задоволення. а рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13 травня 2020 року – без змін.

7.2 Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

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

7.2.2.Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборговано-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

сті Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький, тому очікувані кредитні збитки складають 105 тис. грн.

Враховуючі той факт, що поточна дебіторська заборгованість за позиками є короткостроковою, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить 1%.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- ІСІ, активами яких управляє Товариство;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

**Розкриття інформації про пов'язані сторони Товариства та операції з ними
У 2020 році до пов'язаних осіб Товариства належать :**

Засновники

з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника)заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника)заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
Власники - фізичні особи					
1	Вишневецький Сергій Вікторович	спільно	3423500275	Паспорт серія ВК 652975 виданий Ворошиловським РВ Донецького МУ ГУМВС України в Донецькій області, 25 листопада 2009р.	90,5% (до 04.12.2020р.)
2	Мазур Михайло Леонідович	спільно	2828212033	Паспорт серія СН 722499 Виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 10 лютого 1998р.	9,5% (до 04.12.2020р)
		одноосібно			100 % (з 04.12.2020р.)

Директор Товариства

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Пастернак Вікторія Леонідівна	2793417544	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А,2-й поверх, офіс №207	0%	Директор

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Інвестиційні фонди в управлінні

з/п	Назва Фонду	Ідентифікаційний код юридичної особи	Регістраційний код за ЄДРІСІ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	ПВІФ «ОРГАНІК» НВЗТ	-	23300404	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7-А, 2-й поверх, офіс №207	-
2	АТ «ЗНВКІФ «СІ ІНВЕСТ»	41056154	13300520	01033 м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 27-Б, офіс 45	-
3	ПАТ «ЗНВКІФ «ТИТАН»	37641902	1331735	04070 м. Київ, вул. Борисоглібська, будинок 7	-

Підприємства, які перебувають під спільним контролем разом з Товариством

з/п	Повна назва юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5
3	ТОВ «ЕНЕРГОТОК» (з 04.12.2020 знаходиться під спільним контролем)	36628880	02068, м. Київ, пр-т Григоренка, буд. 18-А, кв. 248	-
4	ТОВ «КОМПРОМІНВЕСТ» (з 04.12.2020 знаходиться під спільним контролем)	39191998	04050, м. Київ, вул. Глибочицька, буд. 17	-
5	ТОВ «СТАРТ ІНВЕСТ КОНСАЛТ» (з 28.08.2020 знаходиться під спільним контролем)	43776275	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 7-А	-

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами та залишки дебіторської і кредиторської заборгованості за 2020 та 2019 роки, в тис. грн.

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними особами за період, що закінчується 31 грудня 2020 року

Найменування статті	Власники	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Реалізація послуг, в т.ч. за управління активами ПІФ та КІФ	-	-	1406
Витрати на оплату праці працівникам	169	137	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними особами за період, що закінчується 31 грудня 2019 року

<i>Найменування статті</i>	<i>Власники</i>	<i>Провідний управлінський персонал</i>	<i>Інші пов'язані сторони</i>
Реалізація послуг, в т.ч. за управління активами ПФ та КІФ	-	-	1368
Витрати на оплату праці працівникам	107	100	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами особами за період, що закінчується 31 грудня 2020 року

<i>Найменування статті</i>	<i>Власники</i>	<i>Провідний управлінський персонал</i>	<i>Інші пов'язані сторони</i>
Винагорода за управління активами ПФ та КІФ	-	-	119
Дисконтована вартість виданих безвідсоткових позик (поворотна фінансова допомога)	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості	-	-	-
Інші фінансові активи	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами особами за період, що закінчується 31 грудня 2019 року

<i>Найменування статті</i>	<i>Засновники</i>	<i>Провідний управлінський персонал</i>	<i>Інші пов'язані сторони</i>
Винагорода за управління активами ПФ та КІФ	-	-	124
Дисконтована вартість виданих безвідсоткових позик	491	173	-
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості	(5)	(2)	-
Інші фінансові активи	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства на 31 грудня 2020 року.

ПІБ фізичної особи-кінцевого бенефіціарного власника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Частка в статутному капіталі Товариства
Мазур Михайло Леонідович	2828212033	100%

8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 задалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство. На встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозованого напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість по договору відступлення права вимоги №10/06/2020 від 10.06.2020р., строк погашення якої до 10.06.2021р., балансова вартість активу складає 7 887тис. грн.

Керівництво Товариства визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості, в тому числі за виданими позиками, на основі ідентифікації конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й оплати очікуваних майбутніх грошових потоків.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання позичальниками. Кредитний ризик позичальника є низьким, сума збитку від знецінення визначена на рівні 1%.

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: іншій 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.

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 на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Ризик ліквідності - це 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, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

	тис. грн.					
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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	28	222	369	709	-	1328
Всього	28	222	369	709	-	1328
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	80	-	231	986	-	1297
Всього	80	-	231	986	-	1297

9.Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталу може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін па послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу. Управління яким здійснюється. Дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад Власного капіталу

<i>на дату фінансової звітності 31.12.2020р.</i>	-	8 340 тис.грн.
- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-	8 000 тис.грн
- резервний капітал	-	21 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	447 тис.грн.

Склад Власного капіталу

<i>на дату фінансової звітності 31.12.2019р.</i>	-	8 340 тис.грн.
- зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-	8 000 тис.грн
- резервний капітал	-	21 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	319 тис.грн.

Інформація про розподіл прибутку до резервного капіталу розкрита в Примітці 6.16.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 12 розд.3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим, ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року.(із змінами)

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом на 2020 року та 2019 року наведена нижче:

<i>Показник</i>	<i>Значення показників</i>		<i>Нормативне значення показника</i>
	<i>на 31.12 2020 року</i>	<i>на 31.12 2019 року</i>	
мінімальний розмір власних коштів	8 269	8 125	Не менше 3500 тис.грн.
норматив достатності власних коштів	30,4049	44,6279	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	54,2647	62,8403	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,8644	0.8654	Не менше 0,5

Пруденційні показники ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ» відповідають встановленим нормативам. Високий рівень показників пруденційних нормативів Товариства мінімізує вплив ризиків на дальність Товариства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 рік наведені нижче:

тис. грн.		
<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
9796	1328	8468

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 рік наведені нижче:

тис. грн.		
<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
9637	1297	8340

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 12 розд.3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим, ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

10. Операційні сегменти

Протягом 2020 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

11. Події після балансу

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх у фінансової звітності у відповідності з МСФЗ 10 «Події після звітного періоду».

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалися.

Директор

Головний бухгалтер



В.Л.Пастернак

І.В. Голіневич

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ" Дата (рік, місяць, число) _____
Територія Подільський район м.Києва за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності Управління фондами за КОПФГ _____
Середня кількість працівників 5 за КВЕД _____
Адреса, телефон 04070, м.Київ, вул.Борисоглібська, буд.№7-А, оф.207, 2-й поверх, Тел (044)227-03-52

КОДИ		
2021	01	01
39914436		
8038500000		
240		
66.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на рік 20 20 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15	15
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1217	912
первісна вартість	1011	1304	1304
знос	1012	87	392
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1232	927
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векеєлі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150	119
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8198	8737
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	57	13
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	57	13
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8405	8869
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9637	9796

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	319	447
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8340	8468
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	986	709
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	986	709
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	231	276
розрахунками з бюджетом	1615		222
у тому числі з податку на прибуток	1620	33	28
розрахунками зі страхування	1621	33	28
розрахунками з оплати праці	1625		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645		
Поточні забезпечення	1650		
Доходи майбутніх періодів	1660	47	93
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665		
Інші поточні зобов'язання	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	311	619
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	9637	9796

Керівник ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ



[Handwritten signature]

Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

Підприємство

ТОВ "КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

39914436

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1456	1368
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1456	1368
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	39	54
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(1582)	(1088)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(26)	(52)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		282
збиток	2195	(113)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	551	9286
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(282)	(9384)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	156	184
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-28	-33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	128	151
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	128	151

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	4
Витрати на оплату праці	2505	740	470
Відрахування на соціальні заходи	2510	144	94
Амортизація	2515	305	93
Інші операційні витрати	2520	417	479
Разом	2550	1608	1140

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

Підприємство

ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
39914436		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1462	1488
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(471)	(389)
Праці	3105	(553)	(372)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(151)	(94)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(168)	(91)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(84)	(158)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(13)	(149)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22	240
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		34
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	813	75
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		415
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(819)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(60)	(764)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-66	-240
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-44	
Залишок коштів на початок року	3405	57	57
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	13	57

Керівник ТОВ"КУА "ПРОФІТ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ"КУА"ПРОФІТ КАПІТАЛ"



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					128			128
Залишок на кінець року	4300	8000			21	447			8468

Керівник ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ

Головний бухгалтер ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ



Пастернак В.Л.

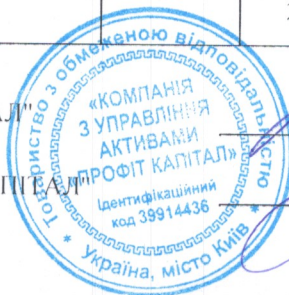
Голіневич І.В.

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				9	-9			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				9	142			151
Залишок на кінець року	4300	8000			21	319			8340

Керівник ТОВ "КУА" ПРОФІТ КАПІТАЛ

Головний бухгалтер ТОВ "ПРОФІТ КАПІТАЛ"



Пастернак В.Л.

Голіневич І.В.