

***ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА***

***щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
станом 31.12.2020 року***

**Київ, 2021**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Національному банку України, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**

**Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** на 31 грудня 2020 року, її 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**

Станом на 01.01.2020 в активах **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** наявні фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю, та представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 423 тис. грн., в тому числі простроченою в сумі 138 тис. грн. Рівень кредитного ризику щодо зазначеної дебіторської заборгованості визначений як низький та резерв під очікувані кредитні збитки не створювався. На думку аудиторів, залишається суттєва невизначеність щодо вартості вищевказаної дебіторської заборгованості, яка може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності на початок 2020 року.

Станом на 31.12.2020 в активах **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** наявні фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю, та представлені поточною дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю на загальну суму 6 253 тис. грн., в тому числі простроченою в сумі 408 тис. грн. Товариством створено резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 604 тис. грн. Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, не враховує додаткові ризики, пов'язані з COVID – 19. На думку аудиторів, існує суттєва невизначеність щодо вартості вищевказаної дебіторської заборгованості, яка може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності за 2020 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА 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 (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядались в процесі проведення аудиту та враховувались при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Суттєвою статтею фінансової звітності Товариства є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахування та розрахунок резервів кредитних збитків.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

### **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Під час виконання завдання ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» і яка подається до Національного банку України у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг «Про затвердження Порядку погодження набуття або збільшення істотної участі у фінансовій установі» № 2531 від 04.12.2012.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Довідці про відповідність розміру регулятивного/власного капіталу, платоспроможності та додержання фінансових нормативів вимогам законодавства, що додається, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДЦЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

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

### **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 невиявлення 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми узгоджуємо з управлінським персоналом запланований обсяг і час проведення аудиту та повідомляємо управлінському персоналу інформацію про суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

**Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів) та компанії з управління активами».

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** (надалі – ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» або Товариство, або КУА) наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»</b>
Скорочена назва	<b>ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»</b>
Код за ЄДРПОУ	37396379
Види діяльності за КВЕД	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19). - управління фондами (КВЕД 66.30).
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана НКЦПФР (рішення № 2106 від 15.12.2015). Строк дії ліцензії з 27.01.2016 – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ» - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙЛАЙН» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ

	<p>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІММОБІЛІЕН ІНВЕСТМЕНТ»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗОТА КАПІТАЛ» з 13.02.2020</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ю-БЕЙС» з 15.05.2020</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТЕНС» з 03.12.2020</li> </ul>
Місцезнаходження	03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 118

03 липня 2020 відповідно до Рішення єдиного учасника №14/2020 від 03.07.2020 було змінено найменування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ».

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Власний капітал **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 складає **20 225 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 13 125 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №1281 від 23.07.2013.

Розмір власного капіталу за 2020 рік збільшився на 181 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2020 році.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК**

Загальна вартість активів **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 складає **22 126 тис. грн.**

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 складає **193 тис. грн.**, знос основних засобів складає **139 тис. грн.**, залишкова вартість – **54 тис. грн.** За 2020 рік залишкова вартість основних засобів зменшилась на 34 тис. грн. за рахунок їх зносу.

Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація основних засобів у 2020 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

#### **АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ**

Первісна вартість активу на право користування об'єктом оренди **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 складає **911 тис. грн.**, амортизація складає **182 тис. грн.**, залишкова вартість – **729 тис. грн.** Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація активу на право користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом протягом строку оренди.

### **ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 представлені запасами, дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

#### **Запаси**

Запаси станом на 31.12.2020 складають **12 660 тис. грн.**, які представлені товарами, а саме житловими приміщеннями (квартирами). Вартість запасів за 2020 рік зменшилась на суму 3 274 тис. грн. за рахунок їх знецінення.

#### **Дебіторська заборгованість**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 складає **6 258 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, а саме, заборгованістю за надання послуг з управління активами, яка за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у розмірі 108 тис. грн. складає 667 тис. грн. В 2020 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 244 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами у розмірі 3 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі 2 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 5 586 тис. грн., що складається із заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою в сумі 6 082 тис. грн, зменшеної за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 496 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась в 2020 році на 1 633 тис. грн. за рахунок зменшення резерву під очікувані кредитні збитки.

Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, не враховує додаткові ризики, пов'язані з COVID – 19. Існує суттєва невизначеність щодо вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості, яка може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності за 2020 рік.

#### **Поточні фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 складають **1017 тис. грн.** та представлені інвестиційними сертифікатами фонду. Поточні фінансові інвестиції були придбані в 2020 році. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті в **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 за даними балансу складають **1 402 тис. грн.**, які розміщені на поточному та депозитному рахунках в банку. Залишки грошових коштів відповідають випискам банку та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2019 відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 1 330 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 складають **6 тис. грн.**

Активи, за винятком зауважень наведених вище, відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.



### ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 складаються з довгострокових та поточних зобов'язань на загальну суму **1 812 тис. грн.**, які включають:

- інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання) – 318 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 441 тис. грн., що складаються, з поточних зобов'язань по оренді;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 тис. грн.. В 2020 році кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 226 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 44 тис. грн., яка, головним чином, складається з поточних зобов'язань з податку на прибуток за 2020;
- кредиторську заборгованість за одержаними авансами по винагороді КУА – 64 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання за отриманою поворотною фінансовою допомогою, амортизована собівартість яких складає 941 тис. грн.

Поточні забезпечення у розмірі **89 тис. грн.** представлені резервом відпусток.

Протягом звітного фінансового 2020 року ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» кредитів не отримувало.

Всі зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

### ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2020 році ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» отримало прибуток у розмірі **181 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 складає **13 049 тис. грн.**

### ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» (до 03.07.2020 ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» іменувалося як ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», до 29.03.2012 ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» іменувалося як ТОВ «КУА «ІНВЕНТА»)) у відповідності до Протоколу загальних зборів засновників № 1/2010 від 06.12.2010 створено статутний капітал у розмірі 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок. Статутний капітал розділений на дві частки:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича складає 71% та у грошовому еквіваленті становить 710,00 (сімсот десять) грн.;
- частка юридичної особи – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» складає 29% та у грошовому еквіваленті становить 290,00 (двісті дев'яносто) грн.

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в табл. 2.

Таблиця 2

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва, № і дата документу	Вартість оплати, грн.	% від статутного капіталу
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Платіжне доручення № 898 від 07.12.2010	710,00	71%
2.	Юридична особа – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	Платіжне доручення № 19 від 07.12.2010	290,00	29%
<b>Всього</b>			<b>1 000,00</b>	<b>100,00%</b>

07 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією зареєстровано Статут ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», згідно якого статутний капітал становить 1000 (одна тисяча) грн. На дату проведення державної реєстрації Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» засновниками сформовано за рахунок грошових коштів 100% статутного капіталу, що становить суму 1000,00 (одна тисяча) гривень.

Протоколом Загальних зборів учасників № 1/2010 від 09.12.2010 винесено рішення щодо збільшення статутного капіталу до 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн. Розподіл часток у статутному капіталі здійснений наступним чином:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича – 0,01%, що складає у грошовому еквіваленті 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок;
- частка юридичної особи - ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» - 99,99%, що у грошовому еквіваленті складає 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок.

Зміна розміру статутного капіталу зареєстрована 21 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією у вигляді нової редакції Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА».

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в табл. 3.

Таблиця 3

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва, № і дата документу	Вартість оплати, грн.	% від статутного капіталу
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Платіжне доручення № 898 від 07.12.2010	710,00	0,01%
2.	Юридична особа – ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	Платіжне доручення № 19 від 07.12.2010 Платіжне доручення № 31 від 20.12.2010	290,00 7 099 000,00	99,99%
<b>Всього:</b>			<b>7 100 000,00</b>	<b>100%</b>

З даних табл. 3 видно, що статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» сформовано засновниками на 100%, та розмір його становить 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн.

Протоколом Загальних зборів учасників № 2/2010 від 21.12.2010 прийнято рішення щодо затвердження та проведення державної реєстрації нової редакції Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», яка не пов'язана зі зміною розміру статутного капіталу. Рішення прийнято у зв'язку з відступленням частки (корпоративних прав) у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», що загалом становить 99,99% статутного капіталу, учасником - ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (Договір купівлі-продажу частки від 20.12.2010).

22 грудня 2010 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією зареєстровано нову редакцію Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕНТА», згідно якої частки учасників у статутному капіталі розподілені наступним чином:

- частка фізичної особи - Журжія Андрія Валерійовича – 0,01%, що складає у грошовому еквіваленті 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок;
- частка юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» - 99,99%, що у грошовому еквіваленті складає 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок.

У відповідності до Протоколу загальних зборів учасників № 3/2011 від 21.12.2011 учасник Журжій А.В. та ТОВ «УЦПФГ» відступили свої частки на користь ТОВ «АЛЬТІС-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 37769191) шляхом укладання договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі Товариства, що загалом становить 100% статутного капіталу, що в грошовому еквіваленті складає 7 100 000, 00 грн.

Протоколом загальних зборів учасників № 4/2011 від 23.12.2011 прийнято рішення про зміну учасника Товариства. Учасником товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, стає АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED). У відповідності до внесених змін зареєстрований статут ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» у новій редакції 27.12.2011.

На загальних зборах учасників 28.03.2012 було прийнято рішення про зміну місцезнаходження та найменування Товариства з ТОВ «КУА «ІНВЕНТА» на **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** (протокол № 4/2012 від 28.03.2012). У відповідності до внесених змін зареєстрований статут **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** у новій редакції 29.03.2012. Також в 2012 році рішенням загальних зборів учасників від 21.05.2012 (протокол № 5/2012 від 21.05.2012) внесені зміни до чинної редакції статуту Товариства для її приведення у відповідність до чинного законодавства України. Нова редакція статуту Товариства зареєстрована 22.05.2012.

В 2015 році рішенням загальних зборів учасників від 15.06.2015 (протокол № 6/2015 від 15.06.2015) внесені зміни до чинної редакції статуту Товариства для її приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України. Нова редакція статуту Товариства зареєстрована 16.06.2015. Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»**, зареєстрований згідно нової редакції Статуту від 16.06.2015, затвердженого протоколом Загальних зборів учасників № 6/2015 від 15.06.2015 року, становить 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. На дату проведення державної реєстрації нової редакції Статуту **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** статутний капітал сформовано учасниками на 100% та виключно за рахунок грошових коштів у відповідності до законодавства України.

На Загальних зборах учасників 22.05.2018 (Протокол № 3/2020) прийнято рішення про зміну складу учасників Товариства у зв'язку з придбанням громадянкою України Нагорною Анною Володимирівною частки в Статутному капіталі Товариства у АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED) в розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% Статутного капіталі Товариства.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** у розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «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 23.07.2013.

### **ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Резервний капітал **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

В 2020 році до резервного капіталу було відраховано частину чистого прибутку, отриманого Товариством за 2019 рік, в розмірі 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 резервний капітал **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** сформований в розмірі **76 тис. грн.** Відрахування до резервного капіталу частини чистого прибутку за 2020 рік буде здійснено у 2021 році.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА**

### **ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР**

**ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

**У ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» (нова редакція), затвердженого Рішенням єдиного учасника від 06 липня 2020 року № 14/2020-1, є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

## **СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Дирекція.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

## **ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

## **НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

**У ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ**

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» розраховувались відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.

Пруденційні показники в **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** вважаємо, що ступень ризику є низьким.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Відомості про ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Код ЄДРПОУ 24263164.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Стижко Галиною Миколаївною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100861.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 19/12/17-3 від 19.12.2017.

Аудиторська перевірка проводилась з ~~18.02.2021~~ по 22.02.2021.

**Партнер із завдання**



**Стижко Г.М.**

**Генеральний директор  
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

**Здоріченко І.І.**

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ**

22.02.2021

ДОДАТОК 1

Інформація про власників КУА(фізичних осіб) та їх пов'язаних осіб

	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КУА та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі, %
1.	Нагорна Анна Володимирівна	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100 %
2.	Нагорна Анна Володимирівна	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	90 %
3.	Нагорна Анна Володимирівна	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТ АРХІТЕКТС»	90 %
4.	Нагорна Анна Володимирівна	40423785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІМВОРК»	90 %
5.	Нагорна Анна Володимирівна	40076061	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	100 %
6.	Нагорна Анна Володимирівна	42867397	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	100 % через АТ «ЗНВКІФ «Гарант Капітал»
7.	Нагорна Анна Володимирівна	38907192	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТІС-СОЦІНВЕСТ»	100 % через ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»

**Інформація про керівника КУА та його пов'язаних осіб**

П.І.Б. керівника КУА та його прямих родичів	Код за ЄДРПОУ юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
Лиходід Сергій Олександрович	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	Керівник	-	37396379
Лиходід Сергій Олександрович	42695284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ЕНЕРГО ТРЕЙД»	Засновник	97%	42695284
Лиходід Сергій Олександрович	37409425	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ»	Засновник	32 %	37409425

# ДОДАТКИ



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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРАСТ КЕПІТАЛ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	Святошинський район	за КОАТУУ	8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30		
Середня кількість працівників	9				
Адреса, телефон	проспект Перемоги, буд. 118, м. Київ, 03115		3804449031		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	286	783
первісна вартість	1011	540	1 104
знос	1012	254	321
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 аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>286</b>	<b>783</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	15 934	12 660
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	15 934	12 660
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	423	667
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	3
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 953	5 586
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	1 017
Гроші та їх еквіваленти	1165	72	1 402
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	72	1 402
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах 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	14	6
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>20 396</b>	<b>21 343</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>20 682</b>	<b>22 126</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	65	76
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 879	13 049
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>20 044</b>	<b>20 225</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	60	318
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 налжних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>60</b>	<b>318</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	220	441
товари, роботи, послуги	1615	230	4
розрахунками з бюджетом	1620	47	44
у тому числі з податку на прибуток	1621	46	40
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	64
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	81	89
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	941
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>578</b>	<b>1 583</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>20 682</b>	<b>22 126</b>

Керівник

Лиходід Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Корнієнко Галина Олексіївна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



6  
21 343  
22 126  
На кінець  
ітого періоду  
4

Ідприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРАСТ КЕПІТАЛ"**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37396379		

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

7 100	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
-	1	2	3	4
-	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 627	3 171
76	Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
13 049	премії підписані, валова сума	2011	-	-
-	премії, передані у перестраховання	2012	-	-
-	зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
20 225	зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
-	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
318	Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
-	<b>Валовий:</b>			
-	прибуток	2090	4 627	3 171
-	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	2 324	3 665
-	у тому числі:	2121	-	-
318	дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
-	дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
441	дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
4	Адміністративні витрати	2130	( 2 633 )	( 2 520 )
44	Витрати на збут	2150	( - )	( - )
40	Інші операційні витрати	2180	( 4 118 )	( 4 155 )
-	у тому числі:	2181	-	-
89	витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
-	витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
941	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
1 583	прибуток	2190	200	161
-	збиток	2195	( - )	( - )
22 126	Доход від участі в капіталі	2200	-	-
-	Інші фінансові доходи	2220	161	1 085
-	Інші доходи	2240	17	-
-	у тому числі:	2241	-	-
-	дохід від благодійної допомоги			
-	Фінансові витрати	2250	( 157 )	( 992 )
-	Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
-	Інші витрати	2270	( - )	( - )
-	Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка :

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	221	254
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(40)	(46)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	181	208
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>181</b>	<b>208</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 355	53
Витрати на оплату праці	2505	1 591	1 491
Відрахування на соціальні заходи	2510	342	318
Амортизація	2515	290	184
Інші операційні витрати	2520	1 173	4 629
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>6 751</b>	<b>6 675</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	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

Лиходід Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Корнієнко Галина Олексіївна



ДИРЕКТОР

ІЧЕНКО І.І.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРАСТ КЕПІТАЛ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37396379		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 378	2 977
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	13	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	3
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	208	36
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 595 )	( 726 )
Праці	3105	( 1 346 )	( 1 167 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 355 )	( 313 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 373 )	( 517 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 46 )	( 76 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 327 )	( 441 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 3 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 40 )	( - )
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	( 191 )	( 159 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 696</b>	<b>134</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	2 141
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	14	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 082	6 210
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 1 000 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( 74 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 6 082 )	( 8 362 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-986</b>	<b>-85</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 000	-
Надходження 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	( 107 )	( 41 )
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	( 273 )	( 83 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>620</b>	<b>-124</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 330</b>	<b>-75</b>
Залишок коштів на початок року	3405	72	147
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 402	72

Керівник

Лиходід Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Жорнієнко Галина Олексіївна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	11	170	-	-	181
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 100			76	13 049	-	-	20 225

Керівник

Лиходід Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Корнієнко Галина Олексіївна





ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК

**ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	37396379
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Види діяльності за КВЕД	За даними Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 03.07.2020 р. основний вид економічної діяльності: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 2106 від 15.12.2015р.). Строк дії ліцензії з 27.01.2016р. – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ»</li> <li>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ»</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙЛАЙН» з 27.03.2019 р.</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС» з 12.06.2019 р.</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІММОБІЛІЕН ІНВЕСТМЕНТ» з 19.11.2019 р.</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗОТА КАПІТАЛ» з 13.02.2020 р</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ю-БЕЙС» з 15.05.2020 р</li> <li>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ</li> </ul>

21

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**  
**ЗА 2020 РІК**

ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТЕНС» з 03.12.2020 р	
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано державною адміністрацією 07.12.2010р., номер запису 1 067 102 0000 016069.
Місцезнаходження	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд.118
Офіційна сторінка в інтернеті	<a href="http://trust-capital.com.ua/">http://trust-capital.com.ua/</a>
E-mail:	<a href="mailto:office@trust-capital.com.ua">office@trust-capital.com.ua</a>
Тел./факс	(044) 490-31-49
Чисельність працівників на звітну дату	9 працівників
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року учасник Товариства:

Учасники Товариства:	31.12.2020	31.12.2019
Нагорна Анна Володимирівна	100,0	100,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Операційне середовище (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання)

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ». Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Компанія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» в майбутніх періодах.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

**2.2. 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 та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» (далі за текстом – ТОВ «КУА «ТРАСТ КАПІТАЛ», Товариство, Компанія) 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 станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2020 року:

- Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок з 01 січня 2021;
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності з 01 січня 2023 року;
- МСБО 16 «Основні засоби» - набуває чинності з 01 січня 2022 року;
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - набуває чинності з 01 січня 2022 року;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 набуває чинності 1 січня 2022 року
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» набуває чинності 1 січня 2023 року
- МСФЗ 17 Страхові контракти набуває чинності 1 січня 2023 року

Товариство не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

**2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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

### **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

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

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

В рамках своєї безпосередньої діяльності Товариство зобов'язується забезпечити протидію поширення коронавірусу серед співробітників, контрагентів та клієнтів Товариства шляхом врахування ризиків в організації робочого процесу, та на період дії карантину вводить антикризові заходи, в тому числі зведення особистих контактів персоналу до мінімуму, переведення частини співробітників на дистанційну роботу, звертаючи увагу на групу ризику кожного співробітника, клієнта, контрагента і їхніх представників та особливості діяльності Товариства згідно вимог законодавства. Для цього Товариство забезпечує налаштування віддаленого доступу та інші технічні можливості і засоби, розробляє та поширює інструкції для виконання працівниками своїх функцій у повному обсязі, надає співробітникам психологічну та методологічну підтримку. Управлінський персонал Товариства передбачає розробити можливі сценарії поширення коронавірусної хвороби, розрахувати вплив на економіку країни, основні галузі, в які компанія з управління активами здійснює інвестиції при здійсненні діяльності, фондовий ринок, в тому числі на діяльність Товариства та відповідні заходи, які Товариство може застосувати для забезпечення безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «15» лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження до випуску.
Звітний період фінансової звітності	Звітним періодом, за який формується фінансова звітність після її затвердження, вважається календарний рік, тобто період 01 січня по 31 грудня 2020 року.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ.

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Основа 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,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом №05/01-2020-1Г від 05 січня 2020 року ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

### **3.3. Основні принципи облікової політики:**

1. 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.

2. 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. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні)** здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

**5.** Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 20 000,00 грн.

**6.** Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вимог.

**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.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове 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 їхні еквіваленти**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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).

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: **облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.**

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

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

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

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

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

Станом на 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'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

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

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

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

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку очікуваних збитків співвідношенням кредитних ризиків до внутрішнього кредитного рейтингу позичальника, його прибутків збитків за попередній рік, та наявності факторів перенесення строків погашення заборгованості.

#### ***Дебіторська заборгованість***

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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,



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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.

### **3.3.5. Зобов'язання**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та перевищує рівень його суттєвого визнання.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому 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.

### **3.4.2. Подальші витрати**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне 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 задовольняють критеріям визнання активу.

**3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 5 років
комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони	- 2 роки
меблі	- 4 роки

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 здійснюються у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

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

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

**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. Облікова політика щодо оренди**

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

### **3.6. Облікова політика 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.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

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

Товариство також створює 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 провідка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.7.3. Відрядження**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим наказом Директора Компанії.

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

**3.8.1. Доходи та витрати**

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом 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 від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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 економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

**3.8.2. Умовні зобов'язання та активи**

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

**3.8.3. Фінансові результати**

Фінансові результати Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

**3.8.4.** Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі Протоколу Загальних зборів учасників.

**3.8.5.** Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

**3.8.6.** Фінансова звітність затверджується Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» у році наступному за звітним.

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов’язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, компанія 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.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов’язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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 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,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

**4.5. 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 відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення 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.

У звітному періоді для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 17,5 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 30.06.2020.

Також для визначення амортизованої собівартості дебіторської заборгованості Товариством використовувалась середньозважена ринкова ставка дисконтування за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

запроваджено ліквідаційну комісію, в розмірі 8,1% річних. Кредиторська заборгованість дисконтовано під середню ринкову кредитну ставку 14,5% річних.

**4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

**5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

	капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація. Чи застосовуються інші методи оцінки.
--	--	--	---

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, належать грошові кошти та фінансові інвестиції. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Придбані фінансові інвестиції були віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості. В звітному періоді КУА було проведено переоцінку інструментів капіталу (фінансові інвестиції) на підставі Довідки про вартість чистих активів станом на 31 грудня 2020 року. У складі інших доходів було визнано дооцінку інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Візард» на суму 17 тис грн.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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	-	-	602	72	-	-	602	72
Інвестиційні сертифікати	-	-	-	-	1017	-	1017	-

**5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

В 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційні сертифікати	-	1000	1017	+17 (Дохід від зміни справедливої вартості)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці: тис. грн.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

1	2	3	4	5
Грошові кошти	602	72	602	72
ІС ЗПВПФ «ВІЗАРД»	1017	-	1017	-

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

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**6.1. Основні засоби**

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього: <i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість</b>				
01.01.2020 р.	347	193	-	540
Прибуття	911			
Вибуття	347			
31.12.2020 р.	911	193		1104

**Накопичена амортизація**

31.12.2019 р.	149	105	-	254
Нараховано	256	34		290
Списано	223			223
31.12.2020 р.	182	139		321

**Балансова (залишкова) вартість**

31.12.2019 р.	198	88	-	286
31.12.2020 р.	729	54		783

Станом на 31 грудня 2019 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 50 (п'ятдесят) тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 172 (сто сімдесят дві) тис. грн.

В 2020 році придбання основних засобів відсутнє.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Товариство орендує нежитлове приміщення згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № АД-ТК/О від 03.07.2020 р. Строк оренди – 29 місяців, до 31.12.2022 р. Щомісячний фіксований платіж 37 700,00 грн.

Станом на 03.07.2020 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 911 тис. грн. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 17,5 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 30.06.2020 р.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Амортизація активу на права користування орендою за 2020 рік склала 256 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Станом на 31.12.20 р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 729 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу).

**6.2. Запаси**

*тис. грн.*

Запаси	Станом на 31.12.20 р.	Станом на 31.12.19 р.
Квартира 68/1	4 691	6 002
Квартира 68/2	4 549	5 821
Квартира 68/3	3 420	4 111
<b>Всього:</b>	<b>12 660</b>	<b>15 934</b>

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються житлові приміщення (квартири), придбані у ТОВ «АТРИА ІСТЕЙТ» (код за ЄДРПОУ 40775362) згідно Договорів купівлі продажу від 05.12.2019 р. Адреса місцезнаходження житлових приміщень: м. Київ, вул. Протасів Яр, буд. 8. Балансова вартість квартир згідно незалежної оцінки дорівнює чистій ціні реалізації 12 660 тис. грн. Ринкова вартість була визначена незалежним оцінювачем ТОВ «Адаміл» згідно Договорів №02/01-4 від 01/02/2021, Договорів №02/01-2 від 01/02/2021 р., Договорів №02/01-3 від 01/02/2021

Станом на 31.12.19 р. на балансі Товариства обліковуються житлові приміщення (квартири), придбані у ТОВ «АТРИА ІСТЕЙТ» (код за ЄДРПОУ 40775362) згідно Договорів купівлі продажу від 05.12.2019 р. Адреса місцезнаходження житлових приміщень: м. Київ, вул. Протасів Яр, буд. 8. Балансова вартість квартир включає ціну придбання 15 610 тис. грн. та витрати на підбання, у т.ч.: пенсійний збір 156 тис. грн. та нотаріальні послуги 168 тис. грн.

**6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти**

*тис. грн.*

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	602	72
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті)	800	-
<b>Всього</b>	<b>1402</b>	<b>72</b>

Станом на 31.12.2020 р. залишок коштів на поточному рахунку в АТ «Укресімбанк» складає 602 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2020 року склалися з розміщених коштів на депозитному рахунку АТ «Укресімбанк», згідно Генерального договору банківського вкладу №473 від 30 липня 2020 року у розмірі 800 тис. грн. під 7% річних, терміном 46 календарних днів, строк повернення 01 лютого 2021 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 7 цих приміток.

Станом на 31.12.19 р. залишок коштів на поточному рахунку становив 72 тис. грн. відповідно. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укресімбанк» (МФО 322313).

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

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю станом на 31.12.2020 року склалися з інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ВІЗАРД» у кількості 5387 шт, справедлива вартість яких складає 1017 тис грн. Придбані фінансові інвестиції були віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості. В звітному періоді КУА було проведено переоцінку інструментів капіталу (фінансові інвестиції) на підставі Довідки про вартість чистих активів станом на 31 грудня 2020 року.

Станом на 31.12.2019 року відповідні фінансові активи відсутні.

**6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

**Дебіторська заборгованість**

*тис. грн.*

Стаття	Станом на	Станом на
--------	-----------	-----------

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

	31.12.20 р.	31.12.19 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	775	423
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(108)	
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	
Інша дебіторська заборгованість	6082	6 082
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(496)	(2 129)
<b>Всього:</b>	<b>6255</b>	<b>4 376</b>

*Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає:*

- станом на 31.12.20 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 775 тис грн, дана заборгованість не дисконтувалась, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. складає 108 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 667 тис. грн.

- станом на 31.12.19 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 423 тис грн, дана заборгованість не дисконтувалась, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим. Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. низький та не суттєвий.

*Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає:*

- станом на 31.12.20 р. заборгованість банку АТ «Укрексімбанк» (МФО 322313) за нарахованими відсотками за Договором №473 від 30 липня 2020 року становить 2 тис грн.

*Іншу дебіторську заборгованість складає:*

- станом на 31.12.20 р. заборгованість ТОВ «Борен-А» (код ЄДРПОУ 41476382) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-БА/ФД від 25.11.2020 р. Строк погашення заборгованості 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 8,1%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.10.2020 р. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2020 р. складає 496 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 5586 тис. грн.

- станом на 31.12.19 р. заборгованість ТОВ «ІНФРАБУД» (код ЄДРПОУ 41476382) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-ІБ/ФД від 03.12.2019 р. Строк погашення заборгованості – «за вимогою». Дана заборгованість не дисконтувалась. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 3 953 тис. грн.

**Зміни щодо очікуваних кредитних збитків**

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020	31.12.2019	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.:	604	2129	Покращився кредитний рейтинг боржника.(Змінився боржник)
За продукцію, товари, роботи, послуги	108		
За іншою дебіторською заборгованістю	496	2129	
<b>Разом:</b>	<b>604</b>	<b>2 129</b>	

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 604 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 2129 тис. грн.

Розкриття інформації щодо кредитних ризиків за фінансовими активами наведено у розділі 7 цих приміток.

**6.6. Інші активи**

*тис. грн.*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕШТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Найменування	Станом на 31.12.20 р.	Станом на 31.12.19 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	-
Інші оборотні активи (Ліцензії, доступ до програм звітності)	6	14
<b>Всього:</b>	<b>9</b>	<b>14</b>

*Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає:*

- станом на 31.12.20 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами ТОВ Інтернет Інвест за хостинг становить 2 тис. грн.
- ТОВ СІТЕЛ за послуги інтернет становить 1 тис грн

*Інші оборотні активи складаються:*

- станом на 31.12.20 р. Ліцензія за користування програмою Ліга: Закон 3 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 3 тис. грн.
- станом на 31.12.19 р. Ліцензія за користування програмою Ліга: Закон 9 тис. грн. та сертифікати (ключі) для програмного забезпечення 5 тис. грн.

#### **6.7. Власний капітал**

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн.

#### **Структура власного капіталу:**

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, є фізична особа Нагорна Анна Володимирівна.

*тис. грн.*

Найменування статті	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	76	65
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13 049	12 879
<b>Всього власний капітал</b>	<b>20225</b>	<b>20 044</b>

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отриманого прибутку у розмірі 181 тис. грн. в 2020 році.

*тис. грн.*

Найменування	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	13 049	12 879
Прибуток (збиток) за період	181	208

#### **6.8. Зобов'язання по оренді**

Товариство орендує нежитлове приміщення у ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № АД-ТК/О від 03.07.2020 р. Строк оренди – 29 місяців, до 31.12.2022 р. Щомісячний фіксований платіж 37 700,00 грн.

На дату первинного визнання 03.07.20 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору в сумі 911 тис. грн. Компанія використовувала ставку дисконтування у розмірі 17,5 %, яка визначена на 30.06.2020 р. як середньозважену ставку НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років, яка публікується на сайті Національного банку України.

У 2019 році Товариство орендувало нежитлове приміщення у ТОВ «СКАЙБІЛД» згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № СК-АТ/1 від 27.04.2018 р. Строк оренди – 36 місяців, до 30.04.2021 р. Щомісячний фіксований платіж 15 550,00 грн.

На дату первинного визнання 01.01.19 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору в сумі 347 тис. грн. Компанія використовувала ставка дисконтування у розмірі 19,7 %, яка визначена на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

31.12.2018 р. як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років, яка публікується на сайті Національного банку України.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

**Інші довгострокові зобов'язання**

*тис. грн.*

Найменування статті	31.12.2020 р.	01.01.2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ») (рядок 1515 Балансу).	318	60
<b>Всього</b>	<b>318</b>	<b>60</b>

**Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

*тис. грн.*

Найменування статті	31.12.2020 р.	01.01.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокового зобов'язання по оренді ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ») (рядок 1610 Балансу).	441	220
<b>Всього</b>	<b>441</b>	<b>220</b>

**6.9. Короткострокові забезпечення**

*тис. грн.*

Стаття	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Резерв відпусток	89	81

Резерв відпусток станом на 31.12.2020 р. зріс відносно резерву на 31.12.2019 р., у зв'язку зі підвищенням окладів у 2019 році.

**6.10. Поточна кредиторська заборгованість**

Стаття	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	4	230
Розрахунки з бюджетом	44	47
Інші поточні зобов'язання (короткострокове зобов'язання по отриманій зворотній безвідсотковій позиції перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	1000	-
Дисконтування кредиторської заборгованості	(59)	
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>989</b>	<b>277</b>

*Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2020 року складають:*

- поточна заборгованість перед ТОВ «Нова пошта» за організацію перевезень в розмірі 1 тис. грн.

- поточна заборгованість перед АТ «ОТП Банк» за депозитарні послуги в розмірі 1 тис. грн.

- поточна заборгованість перед ТОВ «Житло Сервіс» за комунальні послуги в розмірі 2 тис. грн.

*Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.2020 року включають:*

- податок на прибуток за 2020 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 40 тис. грн.;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 4 кв 2020 р., термін сплати якого не настав, в розмірі 4 тис. грн.

*Інші поточні зобов'язання :*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

- станом на 31.12.20 р. заборгованість Товариства перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 42867397) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № АДєв-КУА/ФД від 15.06.2020 р. Строк погашення заборгованості 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 14,5%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.05.2020 р. Сума заборгованості з урахуванням дисконту 941 тис. грн.

*Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2019 року складають:*

- поточна заборгованість перед ТОВ «АЛЬТІС-КОНСТРАКШН» за айти послуги в розмірі 62 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед Приватним нотаріусом Войтовський В.С. за нотаріальні послуги в розмірі 168 тис. грн.

*Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.19 року включають:*

- податок на прибуток за 2019 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 46 тис. грн.;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за грудень 2019 р., термін сплати якого не настав, в розмірі 1 тис. грн.

**6.11. Дохід від реалізації**

*тис. грн.*

Стаття	2020 р.	2019 р.
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	514	1 749
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	4113	1 422
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>4627</b>	<b>3 171</b>

**6.12. Інші операційні доходи та витрати**

*тис. грн.*

Інші операційні доходи	2020 р.	2019 р.
Відсотки нараховані банком по залишкам на поточних рахунках		3
Дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості	2324	3 662
<b>Всього:</b>	<b>2324</b>	<b>3 665</b>
Інші операційні витрати	2020 р.	2019 р.
Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості, списання безнадійної дебіторської заборгованості	844	4 153
Витрати від знецінення запасів	3274	
Інші витрати		2
<b>Всього:</b>	<b>4118</b>	<b>4 155</b>

**6.12. Адміністративні витрати**

*тис. грн.*

Стаття	2020 р.	2019 р.
Витрати на персонал	1933	1 809
Амортизація основних засобів та активу у формі права користування об'єктом оренди	290	184

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Інші витрати включають:	410	527
• аудиторські послуги	42	38
• витрати пов'язані з придбанням оргтехніки;	15	32
• навчання працівників	40	10
• послуги зберігача, послуги розміщення річної звітності в офіційному виданні, послуги по обслуговуванню домена, послуги зв'язку, оренда авто, консультаційні послуги, нотаріальні послуги	186	121
• розрахунково-касове обслуговування;	17	21
• придбання ТМЦ;	18	25
• витрати за послуги інформаційного та програмного забезпечення;	68	276
• послуги доставки	5	3
• податок на нерухоме майно	19	1
<b>Всього:</b>	<b>2633</b>	<b>2 520</b>

**6.13. Фінансові та інші доходи та витрати**

*тис. грн.*

Стаття	2020 р.	2019 р.
<b>Інші фінансові доходи</b>		
Доходи від зміни амортизованої собівартості фінансових інструментів (дисконтування)	127	1 085
Відсотки по депозиту	17	
Коригування орендного зобов'язання при модифікації оренди	17	
<b>Всього фінансових доходів:</b>	<b>161</b>	<b>1085</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Відсотки нараховані по орендному зобов'язанню	90	57
Витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових інструментів (дисконтування)	67	935
<b>Всього фінансових витрат:</b>	<b>157</b>	<b>992</b>
<b>Інші доходи</b>		
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)	17	-
<b>Всього інших доходів:</b>	<b>17</b>	<b>-</b>

**6.14. Елементи операційних витрат**

*тис. грн.*

Стаття	2020 рік	2019 рік
Матеріальні затрати	3355	53
Витрати на оплату праці	1591	1 491
Відрахування на соціальні заходи	342	318
Амортизація	290	184
Інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (резерви під очікувані кредитні збитки), витрати на обслуговування діяльності КУА	1173	4 629
<b>Разом:</b>	<b>6751</b>	<b>6 675</b>

**6.15. Податок на прибуток**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	<i>тис. грн.</i>	
	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Податкова ставка	18%	18%
Прибуток до оподаткування	221	254
Податок за встановленою податковою ставкою 18%	40	46
<b>Всього податку на прибуток</b>	<b>40</b>	<b>46</b>

Виключним видом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Результатом діяльності ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» є прибуток.

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» №3/2020 від 12 лютого 2020 року на порядку денному розглянуто розподіл прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності Товариства у 2020 році. Чистий прибуток в 2020 році склав 208 тис. грн., відповідно було прийнято рішення відрахувати до Резервного фонду Товариства 5% від чистого прибутку Товариства, а саме 11 (одинадцять) тис. грн.

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

#### **6.16. Рух грошових коштів**

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 602 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укресімбанк», м. Київ, МФО 322313. Залишок грошових коштів на депозитному рахунку складає 800 тис грн в АТ «Укресімбанк» згідно Генерального договору банк. вкладу № 473 від 30.07.2020 р.

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року складено за вимогами МСБО 7 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 відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

<b>Найменування статті</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4378	2 977
Надходження від повернення авансів	13	
Надходження від відсотків за залишком коштів на поточних рахунках		3
Інші надходження, в т.ч	208	36
- оплата витрат, які підлягають відшкодуванню за рахунок ІСІ	139	33
- виплата ФСС допомоги по вагітності та пологам	69	
- інші		3
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-595	-726
Витрачання на оплату праці	-1346	-1 167
Відрахування на соціальні заходи	-355	-313
Витрачання з податків і зборів	-373	-517



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-46	-76
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-327	-441
Витрачання на оплату авансів	-3	
Витрачання на повернення авансів	-40	
Інші витрачання, в т.ч	-191	-159
- членські внески до УАІБ	-40	-32
- витрати ІСІ які відшкодовуються	-139	-106
- оплата за розрахунково-касове обслуговування	-12	-21
Чистий рух коштів від операційної діяльності	<b>1696</b>	<b>134</b>
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		2 141
Надходження від отриманих відсотків	14	
Надходження від погашення позик	6082	6 210
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-1000	
Витрачання на придбання необоротних активів		-74
Витрачання на надання позик	-6082	-8 362
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	<b>-986</b>	<b>-85</b>
Отримання позик	1000	
Витрачання на сплату відсотків по оренді	-107	-41
Інші платежі, в т.ч. сплата орендного зобов'язання за оренду нежитлового офісного приміщення	-273 -273	-83 -83
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	<b>620</b>	<b>-124</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	<b>1330</b>	<b>-75</b>
Залишок коштів на початок року	72	147
Залишок коштів на кінець року	<b>1402</b>	<b>72</b>

**6.17. Інформація про зміни у власному капіталі**

Звіт про власний капітал за 2019 - 2020 роки відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових реєстрів.

Згідно звітності змінилися наступні показники:

*тис. грн.*

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на початок 2019 року</b>	<b>7 100</b>	<b>48</b>	<b>12 688</b>	<b>19836</b>
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	7 100	48	12688	19836
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	-	208	208

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Відрахування до резервного капіталу	-	17	(17)	-
Разом змін у капіталі за 2019 рік	-	17	191	208
<b>Залишок на початок 2020 року</b>	<b>7 100</b>	<b>65</b>	<b>12879</b>	<b>20044</b>
Коригування: Зміна облікової політики				
Скоригований залишок на початок року	7100	65	12879	20044
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік			181	181
Відрахування до резервного капіталу		11	(11)	
Разом змін у капіталі за 2020 рік		11	170	181
<b>Залишок на кінець 2020 року</b>		<b>76</b>	<b>13049</b>	<b>20225</b>
Зміни у власному капіталі за 2020 та 2019 роки				<i>тис. грн.</i>
		<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>	
Чистий прибуток (збиток)		181	208	
Власний капітал		20225	20 044	

Власний капітал за 2020 рік збільшився на 181 тис. грн. в порівнянні з 2019 роком.

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **7.1. Умовні зобов'язання**

#### **7.1.1. Судові позови**

Станом на 31.12.2020 р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

#### **7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть 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.

#### **7.1.3. 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: низький, середній і високий. Товариство застосовує коефіцієнти збитковості: 0,015, 0,09 та 0,35 відповідно до рівня кредитного ризику для оцінки кожного окремого фінансового активу. Тому станом на 31.12.2020 р. очікувані кредитні збитки складають:

- щодо іншої поточної дебіторської заборгованості – 604 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

**7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними особами Товариства в 2020 році були:

Фізична особа – Нагорна Анна Володимирівна, яка володіє 100% часткою у статутному капіталі ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ». Господарські операції з нею відсутні.

	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника КУА та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі, %
1.	Нагорна Анна Володимирівна	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»	100 %
2.	Нагорна Анна Володимирівна	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	90 %
3.	Нагорна Анна Володимирівна	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТ АРХІТЕКТС»	90 %
4.	Нагорна Анна Володимирівна	40423785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІМВОРК»	90 %
5.	Нагорна Анна Володимирівна	40076061	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	100 %
6.	Нагорна Анна Володимирівна	42867397	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	100 % через АТ «ЗНВКІФ «Гарант Капітал»
7.	Нагорна Анна Володимирівна	38907192	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТІС-СОЦІНВЕСТ»	100 % через ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Директор Товариства – Лиходід Сергій Олександрович також є пов'язаною особою.

№з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК прямо
1	Лиходід Сергій Олександрович	37396379	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	3 Керівник	
2	Лиходід Сергій Олександрович	42695284	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ЕНЕРГО ТРЕЙД»	3 Засновник	97%
3	Лиходід Сергій Олександрович	37409425	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ»	3 Засновник	32 %

Протягом періоду з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

*тис. грн.*

	2020 р.		2019 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	311	1925	320	1 762
Оренда ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	224	380	-	-
Безвідсоткова позика, отримана від ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ», термін повернення якої ще не настав	1000	1000	-	-
Винагорода АТ ЗНВКІФ ГАРАНТ КАПІТАЛ	314	4627	96	3171

Станом на 31.12.20 заборгованість АТ ЗНВКІФ ГАРАНТ КАПІТАЛ по винагороді КУА складає 35 тис. грн. Заборгованість є поточною, термін сплати станом на 31.12.2020 ще не настав.

Станом на 31.12.20 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 1 925 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 311 тис. грн. Заробітна плати виплачена вчасно.

Станом на 31.12.19 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 1 762 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 320 тис. грн. Заробітна плати виплачена вчасно.

### **7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Про заходи Товариства для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19. Товариство в періоди повного карантину при зупинці громадського транспорту переводило своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Працівники Товариства провели тестування можливостей програмного забезпечення і систем Товариства для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

В подальшому Товариство для мінімізації даного ризику та його впливу на діяльність відстежуватиме розвиток ситуації та враховуватиме майбутні рекомендації Кабінету міністрів України, НКЦПФР та інших державних органів та установ, а також УАІБ. Окрім того, Товариство враховує в новій ситуації інвестиційні ризики, ризики співпраці з контрагентами та невиконання ними зобов'язань в ситуації, що склалася, зменшення обсягів здійснення діяльності, нові схеми взаємодії з обслуговуючими компаніями, в т.ч. банками, держустановами тощо.

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 заздалегідь 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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.

**7.3.1 . Кредитний ризик**

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, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).**

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам розрахований в залежності від чинників, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

**Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості**

Станом на 31.12.2020 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість за управління активами ІСІ на суму 775 тис. грн.

Створено резерв під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2020 р. на суму 108 тис. грн.

**Кредитний ризик щодо позик**

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є фінансова допомога (безвідсоткова позика), яка надана ТОВ «Борен-А» за Договором про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-БА/ФД від 25.11.2019 р., строком погашення 24.11.2021, в сумі 6 082 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2020 р. розрахований рівень ризику – низький. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2020 р. складає 496 тис. грн.

**Щодо надійності та стабільності банку**, в якому розміщено грошові кошти

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 1042 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, підтверджений на офіційному веб-сайті АТ «УКРЕКСІМБАНК» станом на 31.12.2020 р. (<https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html>) кредитний рейтинг за національною шкалою визначений на рівні uaAA із прогнозом рейтингів «стабільний».

Станом на 31.12.2020 р. у Товариства наявні розміщені депозити в банку.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2020р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

**7.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик включає:

Процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство здійснює операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

Пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Станом на 31.12.2020 року в портфелі Товариства відсутні активи на які міг би вплинути ціновий ризик. При виявленні та управління пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

**7.3.3. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Виходячи з аналізу дебіторської заборгованості Товариства, прогнозованим є надходження коштів в обсязі 4 800 тис. грн.

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

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	4	-	-	4
Інші поточні зобов'язання			941			941
<b>Всього</b>	-	-	<b>945</b>	-	-	<b>945</b>

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги		□	230			230
<b>Всього</b>			<b>230</b>			<b>230</b>

#### 7.4 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. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. 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 капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 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 на 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 на дату фінансової звітності	20 225 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	76 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13 049 тис. грн.

Товариство з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

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

**Пруденційні показники**

№	Назва показника	Розрахункове значення на 31.12.2020 (грн)	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів	18 624 404.97	≥3 500 000,00
2.	Норматив достатності власних коштів	29,5594	≥1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	41,148	≥1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9141	≥0,5

Пруденційні показники, розраховані станом на 31.12.2020 р. знаходяться в межах нормативів.

**7.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами**

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності. Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу. З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок з отримання відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами. Згідно Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» (редакція зі змінами та доповненнями, затвердження рішенням єдиного учасника №14/2020-1 від 06.07.2020), управлінський персонал Товариства забезпечив аналіз та контроль за ризиками діяльності Товариства та фондів, що знаходяться в управлінні. Відповідно принципів, що прийняті в Товаристві, було проведено повний аналіз істотних факторів та видів ризику, включаючи операційний (юридичний, регуляторний, ризик персоналу та інформаційно-технологічний), репутаційний, стратегічний, а також категорії: кредитний, системний, ринковий, ліквідності та проектний.

Внаслідок цього, враховуючи всі внутрішні та зовнішні фактори впливу, було розроблено комплекс заходів і процедур, спрямованих на обмеження та пом'якшення наслідків негативного впливу ризиків, пов'язаних із зовнішніми чинниками, планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори, запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори. Управлінський персонал забезпечив систематичне проведення аналізу структури, дохідності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів; розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки; постійне підвищення кваліфікації працівників, шляхом проведення навчання; прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності Товариства та фондів в управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для Компанії та фондів у її управлінні рівнем (лімітом) ризику і на підставі до проведеного аналізу, вжитих заходів та прийнятих планів, було зроблено висновок, що Товариство в повній мірі підготувалося до врахування усіх



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»  
ЗА 2020 РІК**

внутрішніх та зовнішніх чинників, що можуть впливати на діяльність Товариства та фондів, що знаходяться в управлінні, і мінімізувало вжитими та запланованими заходами вплив даних факторів, і відповідно прийнятий раніше рівень ризику визначено оптимальним та відповідним поточній ситуації, що дозволяє не здійснювати переоцінку рівня ризику, прийнятого раніше.

**7.6. Події після Балансу**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «15» лютого 2021 року.

В ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

Директор

Головний бухгалтер



Лиходід С.О.

Корнієнко Г.О.



№ 18/02/21-1  
 від 18 лютого 2021 р.

### Довідка

#### про відповідність розміру регулятивного/власного капіталу, платоспроможності та додержання фінансових нормативів вимогам законодавства

Показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2020 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму **20 225** тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі **7 100** тис. грн., резервного капіталу **76** тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі **13 049** тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, емісійного доходу, іншого додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

#### Аналітичні показники фінансового стану:

Аспект фінансового стану	Показник	Порядок розрахунку аналітичних показників	Значення показника	
			Норматив	Факт на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Ліквідність	Коефіцієнт загальної ліквідності	Відношення оборотних активів до суми довгострокових та поточних зобов'язань (позикового капіталу) $\Phi 1 (p1195) / \Phi 1 (p1595 + p1695)$	Не менше 1	11,227
Фінансова стійкість	Показник фінансового левериджу	Відношення зобов'язань до власного капіталу $\Phi 1 (p1595 + p1695) / \Phi 1 p1495$	Не більше 1	0,094
Забезпеченість власним капіталом	Розмір власних коштів (тис. грн.)	Різниця між власним капіталом та необоротними активами $\Phi 1 (p1495 - p1095)$	Не менше заявленої істотної участі	19 442
Ефективність використання власних оборотних коштів (власного капіталу)	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Відношення чистого прибутку до середньої вартості власного капіталу $\Phi 2 p2350 / \Phi 1 (p. 1495 (гр.3) + p. 1495 (гр.4))/2$	Більше 0	0,009

Всі аналітичні показники фінансового стану відповідають нормативним значенням.

В разі потреби додаткового фінансування фінансової компанії Товариство має можливість надати додаткову фінансову підтримку фінансовій компанії за рахунок наявних коштів.

Директор  
ТОВ «КУА «ТРАСТ  
КЕПІТАЛ»  
18 лютого 2021 року



Лиходід С.О.  
(П. І. Б.)

Пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою

53 (Лиходід С.О. м.р.) арк.



ДИРЕКТОР  
Здоріченко І.І.



Здоріченко І.І.