

***ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності***

***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ТРАСТ КЕПІТАЛ»***

станом на 31.12.2021

Київ, 2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику
**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»** (надалі – ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 01.01.2021 та на 31.12.2021 в активах ТОВ «КУА «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. та 6 612 тис. грн., в тому числі простроченою в сумі 651 тис. грн., відповідно. За вищевказаними фінансовими активами станом на 01.01.2021 та на 31.12.2021 Товариством створено резерви під очікувані кредитні збитки в сумі 604 тис. грн. та 626 тис. грн. відповідно. Застосована Товариством модель розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, не достатньо враховує можливі ризики, в тому числі ризики, пов'язані з COVID – 19.

Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатній кількості для визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки по вищевказаній дебіторській заборгованості та оцінити вплив цього питання на показники фінансової звітності. Тому існує суттєва невизначеність щодо вартості вищевказаних фінансових активів та відхилення суми витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки. Дане питання може мати суттєвий вплив як на показники звітного періоду так і на порівняльні показники фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.5 та 7.6 у фінансовій звітності, в якій розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Товариство проаналізувало вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2021 року, а саме ОВДП та короткострокова позика, які складають 14% та 23% від загальної суми активів відповідно. ОВДП, не зазнали впливу військової агресії, оскільки Міністерство фінансів України своєчасно здійснює погашення ОВДП відповідних випусків та виплату купонних доходів в 2022р. Умови договору позики не переглядалися. Товариством було переглянуто модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики значно зросли в результаті зростання ризику дефолту. В зв'язку з цим в 2022 році Товариством відповідно до оновленої моделі нараховано резерви під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам у вигляді позики. Це призвело до часткового знецінення активу та до збільшення витрат.

Інші активи Товариства наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією РФ в Україні.

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків. Для отримання додаткових доходів Товариство розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Як зазначено в Примітках 2.5 та 7.6 у фінансовій звітності, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ – подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.5 та 7.6 у фінансовій звітності, що описує вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства. Ми внесли зміни у звіт аудитора стосовно цих подій, які відбулись після дати звіту аудитора від 09 лютого 2022 року, але до дати оприлюднення фінансової звітності Товариства. Аудиторські процедури стосовно подій після звітного періоду обмежуються винятково тією зміною до фінансової звітності, яку наведено у Примітках 2.5 та 7.6 до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, єдиний учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ».

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

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
Думка аудитора щодо повного	Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої

<p>розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту</p>	<p>уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163</p>
<p>Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес</p>	<p>ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» є учасником та відповідальною особою небанківської фінансової групи ТРАСТ. ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.</p>
<p>Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній</p>	<p>У ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.</p>
<p>Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, та їх реєстраційний код за ЄДРІСІ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300078 - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД», реєстраційний код за ЄДРІСІ -2331584 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300360 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПСІЛОН», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300457 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300566 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300624 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙЛАЙН», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300724 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІММОБІЛІЕН ІНВЕСТМЕНТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300820 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗОТА КАПІТАЛ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300810

	<p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ю-БЕЙС», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300910</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТМЕНТС», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301103</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙКЮ-ІНВЕСТМЕНТ» реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301112</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРІКЕРС», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301094</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРАНДА», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301102</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕФІЯ» реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13301231</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗІС» реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301289</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А.В.С. КАПІТАЛ » реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301261</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІВЕРСАЙД » реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301410</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРІОН ВОРЛД » реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301417</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВС» реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301418</p>
<p>Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних</p>	<p>На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що пруденційні показники Товариства розраховані відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 та відповідають нормативним значенням.</p>

учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Але при розрахунку пруденційних показників Товариством були допущені помилки, які не призвели до невідповідності пруденційних показників їх нормативним значенням, а саме:

- У розрахунок розміру власних коштів на 31.03.2021 було включено невірне значення простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості, а також, не було включено значення прибутку на початок звітнього року, що був розподілений у звітному році та значення збитків поточного року. Це призвело до: завищення значення розміру власних коштів на 610 139 грн; завищення значення нормативу достатності власних коштів на 0,9270; завищення значення коефіцієнта покриття операційного ризику на 0,8019;

- У розрахунок розміру власних коштів на 30.06.2021 не було включено значення прибутку на початок звітнього року, що був розподілений у звітному. Це призвело до: завищення значення розміру власних коштів на 9 000 грн; завищення значення нормативу достатності власних коштів на 0,0137; завищення значення коефіцієнта покриття операційного ризику на 0,0118;

- У розрахунок розміру власних коштів на 30.09.2021 було включено невірне значення простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості, а також, не було включено значення прибутку на початок звітнього року, що був розподілений у звітному році, та помилково включено значення короткострокової дебіторської заборгованості, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав. Це призвело до: заниження значення розміру власних коштів на 6 061 979 грн; заниження значення нормативу достатності власних коштів на 9,2097; заниження значення коефіцієнта покриття операційного ризику на 7,9670;

- У розрахунок розміру власних коштів на 31.12.2021 було включено невірне значення простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості, а також, не було включено значення прибутку на початок звітнього року, що був розподілений у звітному році. Це призвело до: завищення значення розміру власних коштів на 135 162 грн; завищення значення нормативу достатності власних коштів на 0,2053; завищення значення коефіцієнта покриття операційного ризику на 0,1776;

У розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості на 31.12.2021 було включено невірне значення величини власного капіталу та величини активів. Це призвело до: завищення значення коефіцієнта фінансової стійкості на

0,0434.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** станом на 31.12.2021 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 31.12.2021 становить 20 586 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу на 13 486 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.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

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

В 2021 році до резервного капіталу було відраховано 5% чистого прибутку, отриманого Товариством за 2020 рік, в розмірі **9 тис. грн.**

Станом на 31.12.2021 резервний капітал **ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** сформований в розмірі **85 тис. грн.**

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

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 в цілому відповідає вимогам законодавства України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у п. 7.2 приміток 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 Товариством.

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

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.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

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

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №19/12/17-3 від 19.12.2017 з 25.01.2022 по 09.02.2022. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Здоріченко Іванна Іванівна, (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

09.02.2022 за винятком Приміток 2.5 та 7.6 до фінансовій звітності Товариства, яка подається на 15.09.2022

ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37396379		
8038600000		
64.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТРАСТ КЕПІТАЛ" за ЄДРПОУ

Територія Святошинський р-н. м. Києва за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно правові форми за КОПФГ

Вид економічної діяльності Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників 0

Адреса, телефон Україна, 03115, місто Київ, пр.Перемоги, будинок 118 тел. +38(044) 490-31-49

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	783	502
первісна вартість	1011	1104	1214
знос	1012	321	712
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		
Гудвил	1050		
Відстрочені аквізційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	783	502
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12660	
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	12660	
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	667	1353
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	4
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		256
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5586	5259
Поточні фінансові інвестиції	1160	1017	3167
Гроші та їх еквіваленти	1165	1402	12275
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1402	12275
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховника у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	6	10
Усього за розділом II	1195	21343	22331
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	22126	22833

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7100	7100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	76	85
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13049	13401
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	20225	20586
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	318	1
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	318	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	441	376
товари, роботи, послуги	1615	4	513
розрахунками з бюджетом	1620	44	79
у тому числі з податку на прибуток	1621	40	79
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	89	330
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	941	948
Усього за розділом III	1695	1583	2246
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	22126	22833

Директор ТОВ "КУА" ТРАСТ КЕПІТАЛ

Головний бухгалтер ТОВ "КУА" ТРАСТ КЕПІТАЛ

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистичного збирання, обробки та аналізу даних.



[Signature]

Лиходід С.О.

[Signature]

Корнієнко Г.О.

**ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗДОРІЧЕНКО І.І.**



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТРАСТ КЕПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
(найменування)			37396379		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18319	4627
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10100)	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		8219	4627
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		17
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(5027)	(2633)
Витрати на збут	2150	()	
Інші операційні витрати	2180	(2588)	(3319)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		604	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	1308
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	101	127
Інші доходи	2240	1052	2358
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(209)	(157)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	
Інші витрати	2270	(1108)	(799)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		440	221
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-79	-40
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		361	181
прибуток	2350		
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	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	361	181

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	80	3355
Витрати на оплату праці	2505	2471	1591
Відрахування на соціальні заходи	2510	514	342
Амортизація	2515	391	290
Інші операційні витрати	2520	4159	374
Разом	2550	7615	5952

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		

Директор ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

Лиходід С.О.

Корнієнко Г.О.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ААН "Сейя-Кірш-аудит"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 | 12 | 31

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

37396379

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17622	4378
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	3	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	4	
Інші надходження	3095	177	208
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1204)	(595)
Праці	3105	(1831)	(1346)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(470)	(355)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(498)	(373)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на	3116	(40)	(46)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(458)	(327)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4)	(3)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(64)	(40)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(30)	()
Інші витрачання	3190	(611)	(191)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13094	1696
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	270	14
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		6082
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2001)	(1000)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	(6082)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1731	-986
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		1000
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	(111)	(107)
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	(379)	(273)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-490	620
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10873	1330
Залишок коштів на початок року	3405	1402	72
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	12275	1402

Директор ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

Лиходід С.О.

Корнієнко Г.О.



ДИРЕКТОР
"СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				9	-9			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				9	352			361
Залишок на кінець періоду	4300	7100			85	13401			20586

Директор ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ"



(Handwritten signature)

Лиходід С.О.

Корнієнко Г.О.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
«ААН» СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Перевипущена фінансова звітність затверджена до випуску з метою оприлюднення 06.09.2022 року. Раніше підготовлена фінансова звітність була затверджена до випуску 07 лютого 2022 року та пройшла аудит. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення перевипустити цю фінансову звітність та розкрити в розділі 7.6. «Події після звітного періоду» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

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"> - 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС» по 28.05.2021 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

	<ul style="list-style-type: none"> - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІММОБІЛІЕН ІНВЕСТМЕНТ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗОТА КАПІТАЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ю-БЕЙС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТМЕНС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙКЮ-ІНВЕСТМЕНТ» з 27.04.2021 р - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРІКЕРС» з 14.05.2021 р - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРАНДА» з 18.06.2021 р - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕФІЯ» з 02.08.2021 р - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗІС» з 15.09.2021 р - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А.В.С. КАПІТАЛ » з 22.10.2021 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛУМ» з 10.11.2021 р. по 28.12.2021 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІВЕРСАЙД » з 30.11.2021 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРІОН ВОРЛД » з 03.12.2021 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВС» з 21.12.2021 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	http://trust-capital.com.ua/
E-mail:	office@trust-capital.com.ua

14

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Тел./факс	(044) 490-31-49
Чисельність працівників на звітну дату	14 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 2021 року та 31 грудня 2020 року учасник Товариства:

Учасники Товариства:	31.12.2021	31.12.2020
Нагорна Анна Володимирівна	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ключові моменти в 2021 році та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

Українська економіка у 2021 році відновила зростання, незважаючи на нелегкі умови, пов'язані з наслідками коронакризи: за підсумками року ріст реального ВВП склав 3,4% після падіння у 2020 році на 4%. Протягом 2021 року облікову ставку було підвищено на 3 в. п. – з 6% у січні до 9% у грудні. Послідовне проведення Національним банком проактивної, прозорої та передбачуваної монетарної політики сприяло тому, що, незважаючи на складну ситуацію, тренд на прискорення зростання споживчих цін в Україні на відміну від багатьох інших країн був переломлений: із жовтня інфляція поступово сповільнювалася до 10% річних на кінець 2021 року. Протягом 2021 року інфляція в Україні очікувано перебувала вище цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. унаслідок дії як зовнішніх, так і внутрішніх чинників.

Упродовж 2021 року банківська система залишалася стійкою, добре капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Фонду не може бути достовірно визначена.

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 Фонду в майбутніх періодах.

Отже, Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Фінансова звітність Товариства (надалі – фінансова звітність) 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, КУА) за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності 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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2021 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:	Вплив поправок та нових МСФЗ на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року	Не застосовується
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» -	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань., МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)		
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилання на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Передбачається незначний вплив

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

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-

20

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.6. «Події після звітного періоду» цих Приміток.

Рішення про затвердження фінансової звітності	Перевипущена фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «06» вересня 2022 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 2021 рік, тобто період 01 січня по 31 грудня 2021 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, 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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Товариством, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

В 2021 році були внесені зміни до облікові політики Компанії щодо визначення розміру суттєвості, класифікації доходів та витрат та обліку грошових коштів.

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 відрізнятись від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються 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.

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці №1.

22

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Таблиця №1

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	0.2%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	0.5%
4	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	5%
5	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2%
6	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	1%

6. Активами визнаються такі теперішні економічні ресурси, що контролюється Товариством внаслідок минулих подій.

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*

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка грошових коштів та 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: **грошові кошти, облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.**

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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

24

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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, інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

25

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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'юнктурі 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

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

26

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. 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 або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

24

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

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 проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вираховування 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 відпустки.

3.7.3. Відрядження

В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження,

28

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

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 активів;
- 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.

Доходи та витрати класифікуються за:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Реалізація фінансових інвестицій	Інші доходи	Інвестиційна діяльність
Переоцінка фінансових інвестицій	Інші доходи/Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування – КІФ, ПІФ)	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
Реалізація активів утримуваних для продажу	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг/	Операційна діяльність

29

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

	Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів дебіторської заборгованості	Інші доходи/Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Нараховані відсотки за депозитними вкладками в банках	Інші доходи/Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Нараховані відсотки на залишок коштів на рахунках	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

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.

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

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;

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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.

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 запроваджено ліквідаційну комісію, в розмірі 9,1% річних. Кредиторська заборгованість дисконтовано під середню ринкову кредитну ставку 12,5% 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,	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий,	Вихідні дані
-------------------------------	---------------------	-------------------------	--------------

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

оцінених за справедливою вартістю		дохідний, витратний)	
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу 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 інвестиційні сертифікати. Первісна та подальша оцінка їх здійснюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

В звітному періоді КУА було проведено переоцінку інвестиційних сертифікатів на підставі Довідок про вартість чистих активів станом на кінець кожного кварталу 2021 року. У складі інших доходів було визнано дооцінку інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Візард» на суму 187 тис грн., доходи/витрати від переоцінки фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів) відображено згорнуто: дооцінка на суму 197 тис грн та уцінка 10 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інвестиційні сертифікати	-	-	-	-	1204	1017	1204	1017

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

За 2021 рік та за 2020 рік 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 31.12.2020 р.	Придбання (продажі)	Переоцінка	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Інвестиційні сертифікати	1017	-	+197 -10	1204	+187 – Інші доходи (Дохід від зміни справедливої вартості, який відображено згорнуто)
--------------------------	------	---	-------------	------	---

Станом на 31.12.2021 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1204 тис. грн

Станом на 31.12.2020 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1017 тис. грн

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	
	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4	5
ІС ЗПВПФ «ВІЗАРД»	1204	1017	1204	1017

Інвестиційні сертифікати фонду «ВІЗАРД» віднесені до 3 рівня ієрархії справедливої вартості оскільки вони не мають котирувань та не є спостережуваними. У зв'язку з цим, справедлива вартість відповідних цінних паперів визначалась Товариством на підставі Довідок про вартість чистих активів фонду, інвестиційними сертифікатами якого володіє Товариство.

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

тис. грн.

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього:
------	--	----------------------	--------------------------------	---------

Первісна вартість

31.12.2020 р.	911	193	-	1104
Прибуття	7	103		110
Вибуття	-			
31.12.2021 р.	918	296		1214

Накопичена амортизація

31.12.2020 р.	182	139	-	321
Нараховано	369	22		391
Списано	-			-
31.12.2021 р.	551	161		712

Балансова (залишкова) вартість

31.12.2020 р.	729	54	-	783
---------------	-----	----	---	-----

54

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

31.12.2021 р.	367	135		502
---------------	-----	-----	--	-----

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

Станом на 31 грудня 2021 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 172 (сто сімдесят дві) тис. грн.

За 2021 рік були придбані основні засоби на суму 103 тис грн..

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.

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 2021 рік склала 369 тис. грн.

Станом на 31.12.21 р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 367 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу).

6.2. Запаси

тис. грн.

Запаси	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 31.12.20 р.
Квартира 68/1	-	4691
Квартира 68/2	-	4549
Квартира 68/3	-	3420
Всього:	-	12 660

У звітному періоді буди реалізовані житлові приміщення (квартири), згідно Договорів купівлі продажу. Адреса місцезнаходження житлових приміщень: м. Київ, вул. Протасів Яр, буд. 8. Ринкова вартість квартир згідно незалежної оцінки дорівнює чистій ціні реалізації 10 100 тис. грн. Ринкова вартість була визначена незалежним оцінювачем ТОВ «Глобал Апрайзер груп».

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

6.2. Поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 31.12.20 р.
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	1 204	1017
Боргові цінні папери (ОВДП)	1 963	-
Всього:	3 167	1017

Станом на 31.12.2021 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1204 тис. грн.

До складу боргових цінних паперів станом на 31.12.2021 р. входять облігації внутрішньої державної позики України середньострокові відсоткові (UA4000216774) в кількості 1943 шт. на суму 1963 тис. грн. Строк погашення 23.11.2022 р. Відсоткова ставка 11,1% річних, облік ведеться за амортизованою собівартістю.

Станом на 31.12.2020 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1017 тис. грн.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на поточних рахунках в	10775	602

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

національній валюті		
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті)	1500	800
Всього	12275	1402

Станом на 31.12.2021 р. залишок коштів на поточних рахунках в АТ «Укрексімбанк» складає 398 тис. грн., в АТ «Укргазбанк» складає 10377 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.21 року склалися з розміщених коштів на депозитних рахунках:

АТ «Укрексімбанк», згідно Генерального договору банківського вкладу №473 від 30 липня 2020 року у розмірі 1500 тис. грн. під 5,5% річних, терміном 63 календарних днів, строк повернення 31.01.2022 року.

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

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2020 року склалися з розміщених коштів на депозитному рахунку АТ «Укрексімбанк», 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.

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 31.12.2021 року склалися з інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ВІЗАРД» у кількості 5387 шт, справедлива вартість яких складає 1204 тис грн. Ці фінансові активи були віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів визначалась на підставі Довідки про вартість чистих активів станом на 31 грудня 2021 року.

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. Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів визначалась на підставі Довідки про вартість чистих активів станом на 31 грудня 2020 року.

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Стаття	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 31.12.20 р.
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги (за управління активами фондів)	1473	775
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(120)	(108)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	1353	667
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	7	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	256	-
Інша дебіторська заборгованість	6223	6082
Визнання дисконту за іншою дебіторською заборгованістю	(458)	(411)
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(506)	(85)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	5259	5586

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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

- станом на 31.12.21 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 1473 тис грн. Дана заборгованість не дисконтувалась, оскільки строк погашення становить менше 3-х місяців, тому вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість, термін сплати якої станом на 31.12.2021 ще не настав складає 822 тис. грн., прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. складає 651 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 р. складає 120 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 1353 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 р. – низький, середній, високий.

- 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.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає:

- станом на 31.12.21 р. заборгованість банку АТ «Укрексімбанк» (МФО 322313) за нарахованими відсотками за Договором №473 від 30 липня 2020 року становить 7 тис грн.

- 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.

Дебіторська заборгованість по внутрішнім розрахункам станом на 31.12.2021 р. в сумі 256 тис. грн. включає заборгованість фондів, які знаходяться в управлінні КУА, по відшкодуванню витрат, понесених КУА, згідно Договорів управління активами ІСІ, а саме:

АТ «МІРАНДА» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 134 тис грн. за сплачені КУА держмитом за випуск акцій, послуги нотаріуса та НДУ, у тому числі прострочена дебіторська заборгованість складає 13 тис. грн.

АТ «А.В.С. Капітал» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 9 тис грн. за сплачені КУА держмитом за випуск акцій, послуги нотаріуса та НДУ;

АТ «БРІКЕРС» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 113 тис грн. за сплачене КУА держмитом за випуск акцій, заборгованість прострочена.

Іншу дебіторську заборгованість станом на 31.12.21 р. складають:

заборгованість ТОВ «Борен-А» (код ЄДРПОУ 41476382) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № КУА-БА/ФД від 25.11.2020 р. в сумі 6082 тис грн. Строк погашення заборгованості 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 9,1%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.10.2021 р. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2021 р. рівень кредитного ризику - середній. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2021 р. складає 506 тис. грн., дисконт 458 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням дисконтування та очікуваних кредитних збитків становить 5118 тис. грн.

заборгованість НКЦПФР помилково перераховане держмитом в сумі 115 тис. грн.;

заборгованість співробітника Семенюти О.Г. за наданою безвідсотковою зворотною позикою згідно Договору 12/10/21-ПФД від 12 жовтня 2021 року в сумі 26 тис. грн.

- станом на 31.12.2020 р.:

87

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

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 85 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням резервів очікуваних кредитних збитків становить 5586 тис. грн.

Кредитний ризик щодо іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. є низький.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Збільшення/зменшення за період	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.:	626	193	433	Збільшення заборгованості Зміна рівня кредитного ризику контрагента з низького на середній
За продукцію, товари, роботи, послуги	120	108	12	
За іншою дебіторською заборгованістю	506	85	421	
Разом:	626	193	433	

Резерви під очікувані кредитні ризики визначаються на індивідуальній основі.

Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 626 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 193 тис. грн.

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

Поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 31.12.20 р.
Боргові цінні папери (ОВДП)	1 963	-
Всього:	1963	-

До складу боргових цінних паперів станом на 31.12.2021 р. входять облігації внутрішньої державної позики України середньострокові відсоткові (UA4000216774) в кількості 1943 шт. на суму 1963 тис. грн. Строк погашення 23.11.2022 р. Відсоткова ставка 11,1% річних, облік ведеться за амортизованою вартістю.

6.6. Інші нефінансові активи

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 31.12.20 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	3
Інші оборотні активи (Ліцензії, доступ до програм звітності)	10	6
Всього:	14	9

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає:

- станом на 31.12.21 р. сплачені аванси постачальникам послуг (інтернет, розміщення інформації) в розмірі 4 тис. грн.;

- станом на 31.12.20 р. сплачені аванси постачальникам послуг (інтернет та інші) в розмірі 3 тис. грн.;

Інші оборотні активи складаються:

- станом на 31.12.21 р. Ліцензія за користування програмою Ліга: Закон 3 тис. грн., сертифікати (ключі) та програмного забезпечення Медок 7 тис. грн.

28

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

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

6.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн.

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

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, є фізична особа Нагорна Анна Володимирівна.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	85	76
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13401	13 049
Всього власний капітал	20586	20 225

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отриманого прибутку у розмірі 361 тис. грн. за 2021 р.

тис. грн.

Найменування	2021 р.	2020 р.
Прибуток (збиток) за період	361	181

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 02 липня 2020 року було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 911 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 16,8%, яка визначена на 30.06.2020 р. як середньозважена ставка 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	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ») (рядок 1515 Балансу).	1	318
Всього	1	318

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

тис. грн.

Найменування статті	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокового зобов'язання по оренді ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ») (рядок 1610 Балансу).	376	441
Всього	376	441

6.9. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

Стаття	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
--------	-------------------------	-------------------------

89

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

Резерв відпусток	330	89
------------------	-----	----

Резерв відпусток станом на 31.12.2021 р. збільшився відносно резерву на 31.12.2020 р., у зв'язку зі збільшенням працівників та нарахувань у 2021 році.

6.10. Поточні зобов'язання

Стаття	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	513	4
Розрахунки з бюджетом	79	44
Інші поточні зобов'язання (короткострокове зобов'язання по отриманій зворотній безвідсотковій позиції перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» Дисконт інших поточних зобов'язань	1000 (52)	1000 (59)
Всього поточних зобов'язань	1540	989

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2021 року складають:

- поточна заборгованість перед АТ «ОТП Банк» за депозитарні послуги в розмірі 3 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед ТОВ «ОНІКСТОН» за інформаційні послуги в розмірі 510 тис. грн.;

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 31.12.2021 року включають:

- податок на прибуток за 2021 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 79 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 :

- станом на 31.12.21 р. заборгованість Товариства перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 42867397) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № АДев-КУА/ФД від 15.06.2020 р., згідно Додаткової угоди бн від 10/06/2021 строк повернення було подовжено на 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 12,5%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.05.2021 р. Сума заборгованості з урахуванням премії 948 тис. грн.
- станом на 31.12.20 р. заборгованість Товариства перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 42867397) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № АДев-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 премії 941 тис. грн.

§ Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою собівартістю. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це поточна заборгованість. Компанія оцінює її за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

40

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

Розкриття статей звіту про фінансові результати

6.11. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

6.11.1 Дохід від реалізації

тис. грн.

Стаття	2021 р.	2020 р.
Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000), в тому числі:	18319	4627
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування - ПІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників.	643	514
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування - КІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників.	7384	4113
Дохід від короткострокових договорів з недержавним клієнтами-резидентами (від реалізації товарів) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників.	10292	-
Собівартість реалізованих товарів	10100	-

6.11.2 Інші операційні доходи та витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	2021 р.	2020 р.
Доходи від модифікації фінансової оренди	-	17
Всього:	-	17
Інші операційні витрати	2021 р.	2020 р.
Витрати від знецінення запасів	2561	3274
Інші витрати (оцінка майна та інші)	27	45
Всього:	2588	3319

6.11.3 Адміністративні витрати

тис. грн.

Стаття	2021 р.	2020 р.
Витрати на персонал	2985	1933
Амортизація основних засобів та активу у формі права користування об'єктом оренди	391	290

41

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

Інші витрати включають:	1 651	410
• аудиторські послуги	72	42
• витрати пов'язані з придбанням оргтехніки;	96	15
• навчання працівників	43	40
• послуги зберігача, послуги розміщення річної звітності в офіційному виданні, послуги по обслуговуванню домена, послуги зв'язку, оренда авто, консультаційні послуги, нотаріальні послуги	1273	186
• розрахунково-касове обслуговування;	22	17
• придбання ТМЦ;	80	18
• витрати за послуги інформаційного та програмного забезпечення;	47	68
• послуги доставки	10	5
• податок на нерухоме майно	8	19
Всього:	5027	2633

6.11.4 Фінансові та інші доходи та витрати

тис. грн.

Фінансові доходи	2021 р.	2020 р.
Доходи від зміни амортизованої собівартості фінансових зобов'язань (амортизація дисконту)	101	127
Всього:	101	127
Фінансові витрати	2021 р.	2020 р.
Відсотки нараховані по орендному зобов'язанню	100	90
Витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових зобов'язань (дисконт)	109	67
Всього:	209	157
Інші доходи	2021 р.	2020 р.
Відсотки по депозиту	167	17
Купонний дохід по ОВДП	69	-
Дохід від списання резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточної дебіторської заборгованості	207	2324
Доходи/витрати від переоцінки фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів) відображено згорнуто, 2021 рік: дооцінка на суму 197 тис грн та уцінка 10 тис. грн. 2020 рік: дооцінка на суму 18 тис грн. та уцінка 1 тис грн.	187	17
Доходи від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (амортизація дисконту)	422	-
Всього:	1052	2358
Інші витрати	2021 р.	2020 р.
Витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконт)	468	411
Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості	640	388
Всього:	1108	799

6.11.5 Елементи операційних витрат

тис. грн.

42

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Стаття	2021 р.	2020 р.
Матеріальні затрати	80	3355
Витрати на оплату праці	2471	1591
Відрахування на соціальні заходи	514	342
Амортизація	391	290
Інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (резерви під очікувані кредитні збитки), витрати на обслуговування діяльності КУА	4159	374
Разом:	7615	5952

Діючі МСФЗ вимагають перекласифікацію деяких доходів (витрат) за 2020 рік.

Отже, в порівняльних показниках за 2020 р. проведено наступну перекласифікацію доходів (витрат):

2020 р.		2020 р. (перекласифікація)	
Стаття	Сума, тис. грн.	Стаття	Сума, тис. грн.
Інші операційні доходи		Інші доходи	
Дохід від списання кредитних ризиків	2324	Дохід від списання кредитних ризиків	2324
Інші операційні витрати		Інші витрати	
Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості та витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконт)	799	Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості та витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконт)	799
Фінансові доходи		Інші доходи	
Відсотки по депозиту	17	Відсотки по депозиту	17
Фінансові доходи		Інші операційні доходи	
Доходи від модифікації фінансової оренди	17	Доходи від модифікації фінансової оренди	17

Загальний фінансовий результат Фонду наступний:

Стаття	2021 р.	2020 р.
Фінансовий результат від операційної діяльності	604	(1308)
Фінансовий результат від інвестиційної діяльності	(164)	1 529
Загальний фінансовий результат	440	221

6.12. Податок на прибуток

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:

	2021 р.	2020 р.
Податкова ставка	18%	18%
Прибуток до оподаткування	440	221
Податок за встановленою податковою ставкою 18%	79	40
Всього податку на прибуток	79	40

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» №3/2021 від 15 лютого 2021 року на порядку денному розглянуто розподіл прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності Товариства у 2020 році. Чистий прибуток в 2020 році склав 181 тис. грн., відповідно було прийнято рішення відрахувати до Резервного фонду Товариства 5% від чистого прибутку Товариства, а саме 9 (дев'ять) тис. грн.

6.13. Розкриття статей Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом.

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.

Найменування статті	2021 р.	2020 р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17622	4378
Цільове фінансування		
Надходження авансів від покупців і замовників		
Надходження від повернення авансів	3	13
Надходження від відсотків за залишком коштів на поточних рахунках		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	4	-
Інші надходження, в т.ч	177	208
- виплата ФСС допомоги по вагітності та пологам		69
- оплата витрат, які підлягають відшкодуванню за рахунок ІСІ	145	139
- інші (повернення помилково коштів)	32	
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-1204	-595
- оплата аудитору	-72	-72
- навчання фахівців	-43	-37
- інформаційно-консультаційні послуги	-674	-97
- послуги нотаріуса	-1	-175
- придбання канцтоварів, ТМЦ	-303	-81
- інше	-111	-133
Витрачання на оплату праці	-1831	-1346
Відрахування на соціальні заходи	-470	-355
Витрачання з податків і зборів	-498	-373
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-40	-46
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-458	-327
Витрачання на оплату авансів	-4	-3
Витрачання на повернення авансів	-64	-40
Витрачання фінансових установ на надання позик	-30	

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

Інші витрачання, в т.ч	-611	-191
- членські внески до УАІБ	-40	-40
- витрати ІСІ які відшкодовуються	-401	-139
- оплата за розрахунково-касове обслуговування	-22	-12
-помилково перераховані кошти	-148	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	13094	1696
Надходження від отриманих відсотків по депозиту	270	14
Надходження від погашення позик		6082
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-2001	-1000
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
Витрачання на надання позик	-	-6082
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-1731	-986
Отримання позик	-	1000
Витрачання на сплату відсотків по оренді	-111	-107
Інші платежі, в т.ч.	-379	-273
сплата орендного зобов'язання за оренду нежитлового офісного приміщення	-379	-273
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-490	620
Чистий рух грошових коштів за звітний період	10873	1330
Залишок коштів на початок року	1402	72
Залишок коштів на кінець періоду	12275	1402

6.14 Звіт про власний капітал. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2020 - 2021 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 регістрів.

Згідно звітності змінилися наступні показники:

тис. грн.

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2020 року	7 100	65	12 879	20 044
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	7 100	65	12 879	20 044
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	-	181	181
Відрахування до резервного капіталу	-	11	(11)	-
Разом змін у капіталі за 2020 рік	-	11	170	181
Залишок на початок 2021	7 100	76	13049	20225

45

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

року				
Коригування: Зміна облікової політики				
Скоригований залишок на початок року	7100	76	13049	20225
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік			361	361
Відрахування до резервного капіталу		9	(9)	
Разом змін у капіталі		9	352	361
Залишок на 31 грудня 2021 року	7100	85	13401	20586

Зміни у власному капіталі:			<i>тис. грн.</i>	
			2021 р.	2020 р.
Чистий прибуток (збиток)			361	181
Власний капітал			20586	20 225

Власний капітал за 2021 рік збільшився на 361 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком за рахунок отриманого прибутку.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2021 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості 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 31.12.2021 р. резерви під очікувані кредитні збитки складають:

- ✦ - щодо поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 120 тис. грн.
- щодо іншої поточної дебіторської заборгованості – 506 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства за 2021 р. були:

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

	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 «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	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»

**Нагорний Володимир Іванович
(батько Нагорної Анни Володимирівни)**

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРЦІТ"	31211372	Україна, 41100, Сумська обл., місто Шостка, ВУЛИЦЯ САДОВИЙ БУЛЬВАР, будинок 47-А	Засновник	50%	
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОГНОЗ"	21108345	Україна, 41100, Сумська обл., місто Шостка, ВУЛИЦЯ САДОВИЙ БУЛЬВАР, будинок 47	Засновник	28,56%	
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТІС-СПЕЦБУД"	31779817	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА, будинок 5-В	Бенефіціар		49% через ТОВ "КВАРЦІТ"
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТРІА ГРУП"	39444519	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА, будинок 5-В	Засновник	100%	

Нагорна Людмила Миколаївна (мати Нагорної Анни Володимирівни)

47

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРЦИТ"	31211372	Україна, 41100, Сумська обл., місто Шостка, ВУЛИЦЯ САДОВИЙ БУЛЬВАР, будинок 47-А	Засновник	50%	
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОГНОЗ"	21108345	Україна, 41100, Сумська обл., місто Шостка, ВУЛИЦЯ САДОВИЙ БУЛЬВАР, будинок 47	Засновник	14,28%	
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТІС-СПЕЦБУД"	31779817	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА, будинок 5-В	Бенефіціар		49% через ТОВ "КВАРЦИТ"

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

№з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК
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 %
	Лиходід Сергій Олександрович	44386449	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	Засновник по 06.12.2021 р.	100 %

Протягом періоду з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами:

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством	
Опис операції зі пов'язаною стороною:	2021	2020
Доходи від послуг з управління активами	465	314
Оренда приміщення орендарем	490	224

Розкриття інформації про заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами:

	Суб'єкти господарювання, які
--	------------------------------

48

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

	перебувають під спільним контролем з Товариством	
Опис заборгованості зі пов'язаною стороною:	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами	50	35
Резерв під очікувані кредитні збитки	1	1
Кредиторська заборгованість за отриманою безвідсотковою позицією	1000	1000
Довгострокове зобов'язання по оренді	1	318
Короткострокове зобов'язання по оренді	376	441

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.
Прострочена заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами відсутня.

Винагорода провідному управлінському персоналу Товариства представлена наступним чином:

Стаття	За 2021 рік	За 2020 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу, з урахуванням ЄСВ	596	311
Стаття	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2021
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом	0	0

Станом на 31.12.21 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 2775 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 596 тис. грн. Заробітна плати виплачена вчасно.

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.

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 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 31.12.2021 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 31.12.2021 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість за управління активами ІСІ на суму 1473 тис. грн. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2021 р. розрахований рівень ризику – низький, середній, високий. Створено резерв під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2021 р. на суму 120 тис грн.

Кредитний ризик щодо позик

Станом на 31.12.2021 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 24.11.2022, в сумі 6 082 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2021 р. розрахований рівень ризику – середній. Сума нарахованого резерву під очікувані кредитні ризики станом на 31.12.2021 р. складає 506 тис. грн.

Щодо депозитів, надійності та стабільності банків, в яких розміщено грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства наявні грошові кошти в розмірі 10 377 тис. грн. на поточному рахунку в АБ УКРГАЗБАНК, в розмірі 398 тис. грн. на поточному рахунку в АБ Укрексімбанк та розміщені депозити в банку АТ «Укрексімбанк», згідно Генерального договору банківського вкладу №473 від 30 липня 2020 року у розмірі 1500 тис. грн. під 5,5% річних, терміном 63 календарних днів, строк повернення 31.01.2022 року.

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства Експерт-Рейтинг станом на 23 листопада 2021 року підтверджено кредитний рейтинг АБ УКРГАЗБАНК за національною шкалою на рівні uaAA+ із прогнозованим рейтингом «стабільний» (<http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-ab-ukrgazbank/?page=all>).

Кредитний рейтинг АТ «УКРЕКСІМБАНК» підтверджений на його офіційному веб-сайті станом на 31.12.2021 р. (<https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html>), який за національною шкалою визначений на рівні uaAA із прогнозом рейтингу «стабільний».

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

Банки з рейтингом uaAA характеризуються високою кредитоспроможністю.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками та у відповідності до моделі визначення кредитного ризику, Керівництво прийшло до висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик для грошових коштів та їх еквівалентів в банківських установах (на поточних та депозитних рахунках) є дуже низьким. Резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності не визнається, тому що його сума значно нижче порога суттєвості, визначеного обліковою політикою Товариства.

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 31.12.2021 р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Щодо облігацій внутрішньої державної позики

В наявності у Товариства станом на 31.12.2021 р. є облігації внутрішньої державної позики України середньострокові відсоткові (UA4000216774) номіналом 1000,00 грн в кількості 1943 шт. на суму 1963 тис. грн. Виплата відсотків 26.05.2021, 24.11.2021, 25.05.2022, 23.11.2022. Строк погашення 23.11.2022 р. Номінальна дохідність 11,1% річних, облік ведеться за амортизованою собівартістю.

Активи вразливі до кредитного ризику	31.12.2021 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП (ISIN: UA4000216774))	1963	8,60%

На кінець звітного періоду використувувались данні НБУ <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>

На даний час в Україні діють три рейтингові міжнародні компанії: «Fitch Ratings» (Fitch), «Standart & Poor's (S&P)», «Moody's Investors Service» (Moody's), які визначають кредитні рейтинги боргових зобов'язань України.

За опублікованими даними вище зазначених рейтингових компаній, оприлюднених на сайті Міністерства фінансів України станом на 31 грудня 2021 року, кредитні рейтинги боргових зобов'язань є наступними

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті	Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті	Прогноз	Дата рейтингової дії

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання		
“Fitch Ratings” (Fitch)	B	B	B	B	Позитивний	06 серпня 2021 р. – підтверджено рейтинг та змінено прогноз
“Standard & Poor's” (S&P)	B	B	B	B	Стабільний	10 вересня 2021 р. – рейтинг та прогноз без змін
“Moody's Investors Service” (Moody's)	B3	-	B3	-	Стабільний	12 червня 2020 р. – підвищено рейтинг та змінено прогноз
Rating and Investment Information, Inc.* (R&I)	B+				Стабільний	27 вересня 2021 р. – підтверджено рейтинг та прогноз

* - кредитний рейтинг емітента

Данні цінні папери мають характеристику довгострокових в національній валюті та мають рейтинг B з прогнозом стабільний та позитивний.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

На даний момент ОВГЗ є кращою альтернативою аніж депозити у національній валюті, оскільки мають вищий рівень доходності.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї 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.

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;

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 4,0% пункти		- 4,0% пункти
Банківські депозити	1500	4,7%	-60	+60
Облігації підприємств	1963	10,9%	-78,52	+78,52
Разом	3463		-138,52	+138,52
На 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 4,0% пункти		- 4,0% пункти
Банківські депозити	800	4%	-32	+32
Разом	800		-32	+32

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 31.12.2021 року в портфелі Товариства відсутні активи на які міг би вплинути пайовий ризик.

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. Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, 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 31.12.2021 р. залишок коштів на поточному рахунку Товариства складає 12275 тис. грн.

Товариство спроможне погасити свої зобов'язання в строки, узгоджені договірними умовами.

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

тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК

1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	376		-	376
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	513	-	-	-	513
Розрахунками з бюджетом	79					79
Інші поточні зобов'язання	-	-	948	-	-	948
Інші довгострокові зобов'язання				1		1
Всього	79	513	1 324	1	-	1917

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
Розрахунками з бюджетом	44					44
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			441			441
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	4	-	-	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	64					64
Інші поточні зобов'язання	-	-	941	-	-	941
Інші довгострокові зобов'язання				318		318
Всього	108	4	1382	318		1812

Станом на 31.12.2021р. ризик ліквідності є несуттєвим.

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.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

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	20586 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	85 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13401 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.

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 31.12.2021 (грн)	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів	12 287 438.17	≥3 500 000,00
2.	Норматив достатності власних коштів	18.6678	≥1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	16.1488	≥1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0.9450	≥0,5

Пруденційні показники, розраховані станом на 31.12.2021 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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

прийнятні 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 доведеного аналізу, вжитих заходів та прийнятих планів, було зроблено висновок, що Товариство в повній мірі підготувалося до врахування усіх 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.

Керівництво Товариства ефективно та результативно виконувало свої обов'язки з використання економічних ресурсів Товариства. Прикладом виконання обов'язків керівництва щодо використання економічних ресурсів є забезпечення дотримання суб'єктом господарювання чинних законів, нормативно-правових актів і положень договорів. Крім того, кваліфікована інвестиційна стратегія до власних коштів привела до збільшення чистого прибутку Товариства за 2021 рік на 361 тис. грн.

7.6. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового- господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (ПЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Товариство проаналізувало вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2021 року, а саме ОВДП та короткострокова позика, які складають 14% та 23% від загальної суми активів відповідно. ОВДП, не зазнали впливу військової агресії, оскільки Міністерство фінансів України своєчасно здійснює погашення ОВДП відповідних випусків та виплату купонних доходів в 2022р. Умови договору позики не переглядались. Товариством було переглянуто модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики значно зросли в результаті зростання ризику дефолту. В зв'язку з цим в 2022 році Товариством

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК**

відповідно до оновленої моделі нараховано резерви під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам у вигляді позики. Це призвело до часткового знецінення активу та до збільшення витрат.

Інші активи Товариства наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією рф в Україні.

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків. Для отримання додаткових доходів Товариство розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності, оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Директор ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»



Лиходід С.О.

Корнієнко Г.О.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
57 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

