



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ИМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogoва Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483

Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ТРАСТ КЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**



**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
УКРАЇНИ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»** (надалі - «Товариство» або «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Слід зазначити, що річна фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**, затверджена керівником Товариства 11 березня 2024 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання

продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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 вимог 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 застосовано, 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.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

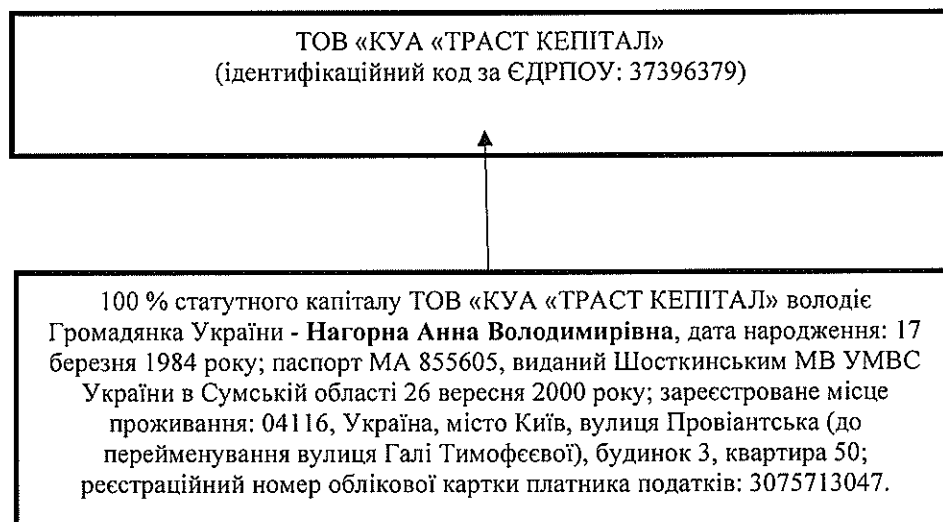
Вступний параграф

В цьому Розділі наведена інформація, щодо **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**, в повному обсязі розкрита інформація 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, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

Схематичне зображення структури власності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»**
(надалі – ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»)



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2023 року було учасником небанківської фінансової групи ТРАСТ з контролером Нагорною Анною Володимирівною, відповідно до рішення НКЦПФР про визнання небанківської фінансової групи №505 від 15.07.2021 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» не має материнських та дочірніх компаній.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2024, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2023 року в цілому здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а їх значення відповідає нормативним показникам.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	37396379
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	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.
5	Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ» (ЄДРПОУ 37396379, ЄДРІСІ 23300078) - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД» (ЄДРПОУ 37396379, ЄДРІСІ 2331584) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 40076061 ЄДРІСІ 13300360) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ

		НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГОС» (ЄДРПОУ 41668422 ЄДРІСІ 13300566) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» (ЄДРПОУ 42072800 ЄДРІСІ 13300624) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТМЕНТС» (ЄДРПОУ 44113513 ЄДРІСІ 13301103) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРАНДА» (ЄДРПОУ 44149361 ЄДРІСІ 13301102) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЛЬКОР» з 27.01.2023 р. (ЄДРПОУ 44514540 ЄДРІСІ 13301442) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС» з 28.08.2023 р. (ЄДРПОУ 42728005 ЄДРІСІ 13300705) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «С1 ІНВЕСТ» з 01.09.2023 р. (ЄДРПОУ 41056154 ЄДРІСІ 13300520) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРІМ ІНВЕСТ» з 16.11.2023 р. (ЄДРПОУ 42145260 ЄДРІСІ 13300635) - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС» з 16.11.2023 р. (ЄДРПОУ 41810329 ЄДРІСІ 13300588)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 118

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та вимогам законодавства

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту Товариства, що затверджена рішенням єдиного учасника Товариства (Рішення єдиного учасника №14/2020 від 03.07.2020 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 коп., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 року та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал ТОВ "КУА "ТРАСТ КЕПІТАЛ" у розмірі 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок станом на 31.12.2023 року

сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал

За даними Балансу Товариства станом на 31 грудня 2023 року власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» складає суму 21 562 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн., резервного капіталу 123 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку 14 339 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, емісійного доходу, іншого додаткового капіталу, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401».

На думку аудиторів, порядок формування Статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та нормативам.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно. Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Слід зауважити, що відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, в 2023 році відрахування до резервного здійснено в сумі 20 тис. грн. На думку аудитора розмір сформованого резервного капіталу та обсяг щорічних відрахувань до нього відповідають Статуту Товариства.

Стан корпоративного управління

Товариство створене, та здійснює свою діяльність в організаційно-правовій формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

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 порядок, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Про пов'язаних сторін

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних сторін та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31.12.2023 року пов'язаними сторонами Товариства були (інформацію наведено в Таблицях №2-6):

Таблиця 2

Інформація про власників та пов'язаних осіб

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %	Загальний розмір впливу на Товариство
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1.	Нагорна Анна Володимирівна	одноосібно	3075713047	Паспорт серії МА № 855605, Шосткинським МВ УМВС України в Сумській області 26 вересня 2000 року	100 %	100 %
Б		Власники - юридичні особи					
1.		-	-	-	-	-	-
		Усього:				100 %	100 %

Таблиця 3

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	100 %	Засновник, кінцевий бенефіціарний власник

					НЯ АКТИВАМ И «ТРАСТ КЕПІТАЛ»			
2.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	39672314	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «ЖЕК- 53»	08300, Київська область, м. Бориспі ль, вул. Запор ізька, буд. 12	90 %	Заснов ник
3.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	38972125	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «АКТ АРХІТЕКТ С»	03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 %	Заснов ник
4.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	40423785	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «ТІМВОРК »	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 %	Заснов ник
5.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	40076061	АКЦІОНЕР НЕ ТОВАРИСТ ВО «ЗАКРИТИ Й НЕДИВЕРС ИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРН ИЙ КОРПОРАТ ИВНИЙ ІНВЕСТИЦ ІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100 %	Заснов ник, Голова Нагляд ової ради
6.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	42867397	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «АТРІА ДЕВЕЛОП МЕНТ»	08300, Київська область, м. Бориспі ль, вул. Запор ізька, буд. 12	100 % через АТ «ЗНВКІ Ф «Гарант Капітал»	Бенефі ціар
7.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	38907192	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 % через ТОВ «АТРІА	Бенефі ціар

					ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «АЛЬТІС- СОЦІНВЕС Т»		ДЕВЕЛ ОПМЕН Т»	
8.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	35465912	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "КИЇВ СІТІ МОЛІ"	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	25% через ТОВ «КУА"ТР АСТ КЕПІТАЛ"	Бенефіці ар з жовтня 2022
9.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	39444519	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «АТРІА ГРУП»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100 %	Директ ор, заснов ник
10.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	31211372	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «КВАРЦИ І »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47-А	50 %	Заснов ник
11.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	21108345	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «ПРОГНОЗ »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47	28,56 %	Заснов ник
12.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	31779817	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "АЛЬТІС- СПЕЦБУД"	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА , будинок 5- В		49% через ТОВ «КВАР ЦИТ»
13.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	31211372	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «КВАРЦИТ »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47-А	50 %	Директ ор, заснов ник
14.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	21108345	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ	41100, Сумська область, м. Шостка, вул.	14,28 %	Немає

					Ю «ПРОГНОЗ »	Садовий бульвар, буд. 47		
15.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	31779817	ТОВАРИСТВ ОЗ ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "АЛЬТІС- СПЕЦБУД"	Україна, 03146, місто Київ, вулиця КАЧАЛОВА , будинок 5- В		49% через ТОВ «КВАР ЦИТ»

Таблиця 4

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	100 %	пряме володіння 100 %

Таблиця 5

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код Товариства	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	37396379	I	35465912	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ СІТІ МОЛІ»	03126, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	25 %

Таблиця 6

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	0 %	Директор
2.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	37409425	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, буд. 7, офіс 302	32 %	Засновник
3.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	42695284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ЕНЕРГОТРЕЙД»	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	97 %	Засновник
4.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	35516709	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУКЦІОННИЙ ЦЕНТР "КОНСТАНТА"	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	32% через ТОВ "КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ"	Бенефіціар
5.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	35916005	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ПАРТНЕРИ"	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	32% через ТОВ "КОНСТАНТА СЕРВІС"	Бенефіціар

							ІС КАПІ ТАЛ"	
Пов'язані особи Директора не володіють 10 і більше відсотків в статутних капіталах господарських товариств і не є керівниками господарських товариств.								

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними сторонами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРАСТ КЕПІТАЛ", у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2025 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної та безпекової ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Майборода Олена Олександрівна 100096
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37

6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 11-4/03 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 11 березня 2025 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік

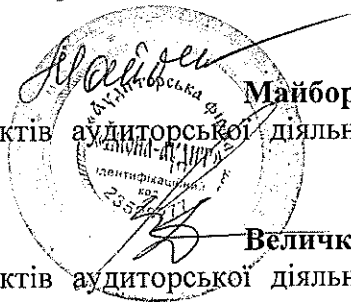
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту - 11.03.2025 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 11.08.2025 р.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100096)



Майборода О.О.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

11 серпня 2025 року

Дата (рік, місяць, число)

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 **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ

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

Середня кількість працівників¹ **7**

Адреса, телефон **Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 118, тел.0444903149**

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

КОДИ		
2024	01	01
37396379		
UA80000000000875983		
240		
64.30		

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня** **20 23** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	100	212
первісна вартість	1011	296	591
знос	1012	196	379
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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	8657	3700
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		8725
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	8757	12637
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1045	655
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	30	98
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	70	56
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3474	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	1052	1461
Гроші та їх еквіваленти	1165	8233	8343
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	8233	8343
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестрахувика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	2	4
Усього за розділом II	1195	13906	10626
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
Баланс	1300	22663	23263

10

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	103	123
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13784	14339
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	20987	21562
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
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		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		115
товари, роботи, послуги	1615	523	517
розрахунками з бюджетом	1620	88	125
у тому числі з податку на прибуток	1621	88	125
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
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	122	34
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	943	910
Усього за розділом III	1695	1676	1701
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	22663	23263

Керівник

Сергій ЛИХОДІД

Головний бухгалтер

Галина КОРНІЄНКО

¹ Визначається порядком, встановленим центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

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

за ЄДРПОУ

37396379

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4138	5363
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	4138	5363
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	24	165
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2605)	(2716)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(11)	(24)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1546	2788
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	174	113
Інші доходи	2240	5528	2694
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(189)	(119)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(6358)	(4987)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	701	489
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-126	-88
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	575	401
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
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	575	401

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	80	18
Витрати на оплату праці	2505	803	1746
Відрахування на соціальні заходи	2510	175	379
Амортизація	2515	183	96
Інші операційні витрати	2520	1375	501
Разом	2550	2616	2740

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Сергій ЛИХОДІД

Головний бухгалтер

Галина КОРНІЄНКО



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01**

за ЄДРПОУ **37396379**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4556	4522
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	269	316
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1371)	(413)
Праці	3105	(701)	(1458)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(192)	(400)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(258)	(438)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(88)	(80)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170)	(358)
Витрачання на оплату авансів	3135	(98)	(30)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(264)	(241)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1941	1858
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		1943

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1039	852
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	()	(8657)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(8725)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1604	-5862
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
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	(44)	(5)
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	(183)	(33)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-227	-38

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	110	-4042
Залишок коштів на початок року	3405	8233	12275
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	8343	8233

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЛИХОДІД

Галина КОРНІЄНКО

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

37396379

Звіт про власний капітал

за _____ 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7100			103	13784			20987
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7100			103	13784			20987
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					575			575
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				20	-20			
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				20	555			575
Залишок на кінець року	4300	7100			123	14339			21562

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЛИХОДІД

Галина КОРНІЄНКО

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 Трати, 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	- 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 «АРГОС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМТЕЛ» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА ІНВЕСТМЕНТС» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРАНДА» - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАЛЬКОР» з 27.01.2023 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕТРОС» з 28.08.2023 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «С1 ІНВЕСТ» з 01.09.2023 р. - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРІМ ІНВЕСТ» з 16.11.2023 р.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЖУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС» з 16.11.2023 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
Тел./факс	(044) 490-31-49
Чисельність працівників на звітну дату	7 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 воєнними діями в країні.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасник Товариства:

Учасники Товариства:	31.12.2023	31.12.2022
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)

Повномасштабний напад Росії призвів до різкого зниження економічної активності в Україні. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація цілих регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення. У результаті в березні ВВП стрімко впав, що зумовило його зниження за підсумками I кварталу на 15,1% р/р, відповідно до оперативної оцінки ДССУ.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнної інфляції у 5%.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень.

Рік 2023 для банків був значно успішнішим за 2022 через монетарну політику, що передбачала високі ставки за депозитними сертифікатами. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом.

24

Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони; витрати на оборону перевищують 30% ВВП за підсумками 2023 року. Власних податкових та митних надходжень Україні все ще не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Різницю вдавалося покривати за рахунок іноземної фінансової допомоги та випуску військових облігацій.

29.09.2022 року НКЦПФР, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, прийняла рішення №1221 «Щодо упорядкування пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринків встановила норматив ліквідності активів і зобов'язала професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків дотримуватися зазначеного нормативу з 01.01.2023 року. Нормативне значення нормативу ліквідності активів з 01.10.2023 року становить не менше 0,5.

Існування таких обставин в Україні як широкомасштабна війна і як наслідок економічна нестабільність. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Фонду зокрема.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

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.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України

(https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 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, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

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 31 грудня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2023, а саме:

- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів;
- Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - 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» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання, не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2023 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
МСФЗ 16 «Оренда» У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.	01 січня 2024 року	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.	01 січня 2024 року	
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.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Товариства 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 (PER) 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. Фонди, якими управляє КУА та від яких отримує основний дохід, не припинили своєї діяльності та розраховуються за своїми зобов'язанням перед Товариством. Активи Фондів не зазнали впливу в наслідок військової агресії, вони не знаходяться на окупованих територіях, та в місцях ведення бойових бій. За результатами діяльності Товариство за 2023 рік отримано прибуток в розмірі 575 тис. грн.

Керівництво реалізовує 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, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також 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.

У Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників для забезпечення нормальної діяльності.

Керівництво 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.

Рішення про затвердження фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «11» березня 2024 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 2023 рік, тобто період 01 січня по 31 грудня 2023 року.
Ідентифікація фінансової	Представлення фінансової звітності загального призначення:

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

звітності	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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

В 2023 році облікова політика Компанії не змінювалась.

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.

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року.

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК

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

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

3.3. Основні принципи облікової політики:

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

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

3. Використання оцінок і суджень

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

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%

24

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.

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 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,

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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. 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. Згідно вимог МСФЗ 9 при визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких

2

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 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 цінні папери 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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 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.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне 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 орендне 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.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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.

Товариство орендує нежитлове приміщення згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № АД-ТК/О-2023 від 02.01.2023 р. Строк оренди – до 31.12.2023 р.

Станом на 02.01.2023 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 295 тис. грн. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 19,9 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.12.2022 р.

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

3.8. 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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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:

- (і) 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/ Собівартість реалізованої продукції ,товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
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	Інші операційні доходи	Операційна

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

на рахунках		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;
- 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.

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

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

У звітному періоді для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 19,9 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.12.2022.

Для визначення амортизованої собівартості дебіторської заборгованості Товариство використовувало ставку НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення до 1 року за листопад 2022 року 20,2% річних. Для визначення амортизованої собівартості кредиторської заборгованості Товариство використовувало ставку НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення до 1 року за травень 2023 року 22,9% 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.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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 та корпоративні права. 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

Корпоративні права, наявні в активах Фонду, віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

В звітному періоді Товариством було проведено переоцінку інструментів капіталу (корпоративні права) на підставі Звіту незалежного оцінювача. У складі інших витрат було визнано уцінку частки у статутному капіталі ТОВ «КСМ» на суму 4957 тис грн.

В звітному періоді КУА було проведено переоцінку інвестиційних сертифікатів на підставі Довідок про вартість чистих активів станом на кінець кожного кварталу 2023 року. У складі інших доходів було визнано дооцінку інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Візард» на суму 409 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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)					3700	8657	3700	8657
Інвестиційні сертифікати	—	—	—	—	1461	1052	1461	1052

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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

За 2023 рік та за 2022 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 31.12.2023 р.	Придбання (продажі)	Переоцінка	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	3700	-	-4957	8657	-4957 – Інші витрати (Витрати від зміни справедливої вартості)
Інвестиційні сертифікати	1461	-	1409	1 052	+409 – Інші доходи (Доходи від зміни справедливої вартості)

В активах Компанії станом на 31.12.2023 року наявні корпоративні права на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2023 р. складає 3700 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1461 тис. грн

В активах Компанії станом на 31.12.2022 року наявні корпоративні права на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%, придбані 27 жовтня 2022 р. згідно Договору купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) в статутному капіталі № 27/10/22 від 27.10.2022 р. на сумі 8657 тис. грн. Вартість інвестиції дорівнює 8657 тис. грн. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2022 р. складає 8657 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1052 тис. грн

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

Справедлива вартість фінансових активів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.
тис. грн.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	3700	8657	3700	8657
ІС ЗПВПФ «ВІЗАРД»	1461	1052	1461	1052

Корпоративні права на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%. віднесені до 3 рівня ієрархії справедливої вартості оскільки вони не

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

мають котирувань та не є спостережуваними. У зв'язку з цим, справедлива вартість корпоративних прав визначалась Товариством на підставі Звіту незалежного оцінщика станом на 31.12.2023 року.

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				
31.12.2022 р.	-	296	-	296
Прибуття	295	-		295
Вибуття	-			-
31.12.2023 р.	295	296		591

Накопичена амортизація				
31.12.2022 р.	-	196	-	196
Нараховано	148	35		183
Списано	-			-
31.12.2023 р.	148	231		379
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2022 р.	-	100	-	100
31.12.2023 р.	147	65		212

Станом на 31 грудня 2022 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 172 (сто сімдесят дві) тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становили 148 (сто сорок вісім) тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Товариство орендує нежитлове приміщення згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № АД-ТК/О-2023 від 02.01.2023 р. Строк оренди – до 31.12.2023 р.

Станом на 02.01.2023 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 295 тис. грн. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 19,9 %, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.12.2022 р.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Амортизація активу на права користування орендою за 2023 рік складала 148 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Станом на 31.12.23 р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 147 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу).

Станом на 31.12.22 р. відсутній актив на право користування об'єктом оренди.

6.2. Фінансові інвестиції

6.2.1. Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.23 р.	Станом на 31.12.22 р.
Інструменти капіталу (корпоративні права)	3700	8657
Всього:	3700	8657

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2023 року включають корпоративні права на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%, придбані 27 жовтня 2022 р. згідно Договору купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) в статутному капіталі № 27/10/22 від 27.10.2022 р. на сумі 8657 тис. грн. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2023 р. складає 3700 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2022 року включають корпоративні права на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%, придбані 27 жовтня 2022 р. згідно Договору купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) в статутному капіталі № 27/10/22 від 27.10.2022 р. на сумі 8657 тис. грн. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2022 р. складає 8657 тис. грн.

6.2.2. Поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.23 р.	Станом на 31.12.22 р.
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	1 461	1052
Всього:	1461	1052

Станом на 31.12.2022 року до складу поточних фінансових інвестицій входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1052 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року до складу інструментів капіталу входять інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Візард» (Код ІДРІСІ 2331584) у кількості 5387 на загальну суму 1461 тис. грн.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	543	276
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті)	7800	7957
Всього	8343	8233

Станом на 31.12.2023 р. залишок коштів на поточних рахунках в АТ «Укресімбанк» складає 181 тис. грн., в АТ «Укргазбанк» складає 362 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.23 року складались з розміщених коштів на депозитних рахунках:

АБ «Укргазбанк» згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року, пролонгований 01 листопада 2023 року у розмірі 2150 тис. грн. під 13% річних, строк повернення 03 січня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року, пролонгований 29 грудня 2023 року у розмірі 2850 тис. грн. під 13% річних, строк повернення 01 березня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2023/ДК/070-128 від 16 травня 2023 року у розмірі 2000 тис. грн., пролонгований 17 листопада 2023 року під 13% річних, строк повернення 19 січня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2023/ДК/070-168 від 26 липня 2023 року у розмірі 800 тис. грн., пролонгований 30 жовтня 2023 року під 13% річних, строк повернення 02 січня 2024 року.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Станом на 31.12.2022 р. залишок коштів на поточних рахунках в АТ «Укресімбанк» складає 266 тис. грн. та АБ «Укргазбанк» 10 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2022 року склались з розміщених коштів на депозитних рахунках в

АТ «Укресімбанк», згідно Генерального договору банківського вкладу №473 від 30 липня 2020 року у розмірі 1300 тис. грн. під 7% річних, терміном 60 календарних днів, строк повернення 14 лютого 2023 року ;

АБ «Укргазбанк» згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року, пролонгований 29 грудня 2022 року у розмірі 1400 тис. грн. під 12% річних, строк повернення 27 січня 2023 року, згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року, пролонгований 21 грудня 2022 року у розмірі 3000 тис. грн. під 12% річних, строк повернення 19 січня 2023 року, згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-376 від 22 листопада 2022 року, пролонгований 21 грудня 2022 року у розмірі 2257 тис. грн. під 12% річних, строк повернення 19 січня 2023 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 31.12.2023 року склались з інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ВІЗАРД» у кількості 5387 шт, справедлива вартість яких складає 1461 тис грн. та корпоративних прав на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%, придбані 27 жовтня 2022 р. згідно Договору купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) в статутному капіталі № 27/10/22 від 27.10.2022 р. на сумі 8657 тис. грн. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2023 р. складає 3700 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 2023 року.

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю станом на 31.12.2022 року склались з інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ВІЗАРД» у кількості 5387 шт, справедлива вартість яких складає 1052 тис грн. та корпоративних прав на частку участі у статутному капіталі ТОВ «Київ Сіті Молл» (код за ЄДРПОУ 35465912) в розмірі 25%, придбані 27 жовтня 2022 р. згідно Договору купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) в статутному капіталі № 27/10/22 від 27.10.2022 р. на сумі 8657 тис. грн. Вартість інвестиції дорівнює 8657 тис. грн. Справедлива вартість інвестиції в статутний капітал ТОВ «Київ Сіті Молл» станом на 31.12.2022 р. складає 8657 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 2022 року.

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

		тис. грн.	
Стаття	Станом на 31.12.23 р.	Станом на 31.12.22 р.	
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги (за управління активами фондів, суборенда)	1903	2319	
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(1248)	(1274)	
Балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	655	1045	
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	86	70	
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо нарахованих доходів	(30)	-	

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Балансова вартість дебіторської заборгованості за нарахованими доходами	56	70
Інша дебіторська заборгованість	188	6320
Визнання дисконту за іншою дебіторською заборгованістю	-	(927)
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(179)	(1919)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	9	3474

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

- станом на 31.12.23 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 1903 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 31.12.2023 ще не настав складає 601 тис. грн., прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складає 1302 тис. грн., в т.ч. більше 30 днів – 659 тис. грн., більше 60 днів – 80 тис. грн., більше 90 днів – 563 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. складає 1248 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 655 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. – високий.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає:

- станом на 31.12.23 р. заборгованість банку АБ «Укргазбанк» за нарахованими відсотками за Договорами банківських вкладів №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року в сумі 24 тис. грн., №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року в сумі 31 тис. грн., №2022/ДК/070-128 від 16 травня 2023 року в сумі 22 тис. грн. №2022/ДК/070-168 від 26 липня 2023 року в сумі 9 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за нарахованими доходами станом на 31.12.2023 р. складає 30 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 56 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. – високий.

Іншу дебіторську заборгованість станом на 31.12.23 р. складають:

заборгованість фондів, які знаходяться в управлінні КУА, по відшкодуванню витрат, понесених КУА, згідно Договорів управління активами ІСІ на суму 188 тис. грн., а саме:

АТ «МІРА ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 44113513) в сумі 47 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, послуги НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 6-х місяців.

АТ «АМТЕЛ» (код ЄДРПОУ 44445493) в сумі 125 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, інформаційно-консультаційні послуги, заборгованість прострочена від 1-го до 3-х місяців.

АТ «АРГОС» (код ЄДРПОУ 44618861) в сумі 2 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 3-х місяців.

АТ «СТРІМ ІНВЕСТІ» (код ЄДРПОУ 44420987) в сумі 14 тис грн. за сплачені КУА адміністративний збір, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

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

- станом на 31.12.22 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 2319 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 31.12.2022 ще не настав складає 279 тис. грн., прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складає 2040 тис. грн., в т.ч. більше 30 днів – 776 тис. грн., більше 60 днів – 114 тис. грн., більше 90 днів – 1150 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 р. складає 1274 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 1045 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 р. – високий.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає:

- станом на 31.12.22 р. заборгованість банку АТ «Укрексімбанк» (МФО 322313) за нарахованими відсотками за Договором №473 від 30 липня 2020 року становить 7 тис грн. Заборгованість банку АБ «Укргазбанк» за нарахованими відсотками за Договорами банківських вкладів №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року в сумі 10 тис. грн., №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року в сумі 30 тис. грн., №2022/ДК/070-376 від 22 листопада 2022 року в сумі 23 тис. грн.

Іншу дебіторську заборгованість станом на 31.12.22 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 20,2%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.10.2022 р. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в Товаристві, у межах системи управління ризиками, станом на 31.12.2022 р. рівень кредитного ризику - високий. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 р. складає 1804 тис. грн., дисконт 927 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням дисконтування та очікуваних кредитних збитків становить 3351 тис. грн.

заборгованість фондів, які знаходяться в управлінні КУА, по відшкодуванню витрат, понесених КУА, згідно Договорів управління активами ІСІ на суму 238 тис. грн., а саме:

АТ «МІРА ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 44113513) в сумі 41 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «А.В.С. Капітал» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 11 тис грн. за сплачені КУА послуги нотаріуса та НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «БРІКЕРС» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 116 тис грн. за сплачене КУА держмито за випуск акцій, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ІММО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43353737) в сумі 31 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, термін сплати 26.01.2023 року.

АТ «ТЕФІЯ» (код ЄДРПОУ 44219386) в сумі 31 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ГЕРІОН ВОРЛД» (код ЄДРПОУ 44618861) в сумі 1 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «КВС» (код ЄДРПОУ 44420987) в сумі 1 тис грн. за сплачені КУА послуги за оприлюднення інформації, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ДІНАНТ» (код ЄДРПОУ 44445493) в сумі 6 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, в т.ч. прострочена заборгованість на суму 5 тис. грн від 1-го до 2-х місяців.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	Збільшення/зменшення за період	Причини змін
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії, В т.ч.:	1457	3193	-1736	Зміна заборгованості, підвищення рівня кредитного ризику контрагентів до високого та дуже високого
За дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч. у розмірі 100%	1248	1274	-26	
	894	711	+183	
За іншою дебіторською заборгованістю, в т.ч. у розмірі 100%	30	-	+30	
	-			

с/м

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

За іншою дебіторською заборгованістю по нарахованим доходам,	179	1919	-1 740	
в т.ч. у розмірі 100%	174	49	-125	
Разом:	1457	3193	-1736	

Резерви під очікувані кредитні ризики визначаються на індивідуальній основі. Враховуючи факт прострочення платежів по винагороді та відшкодуванню сплачених витрат розрахований рівень ризику – високий і складає 35 % та 100% суми боргу.

Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 3193 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 1457 тис. грн.

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

6.6. Інші нефінансові активи

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.23 р.	Станом на 31.12.22 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	8 725	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	98	30
Інші оборотні активи (Ліцензії, доступ до програм звітності)	4	2
Всього:	8 827	32

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 8 725 тис. грн. До її складу віднесено суми сплачених авансових платежів на користь

АТ ЗНВКІФ «Княгиня Ярославна» (код ЄДРПОУ 40468695) за попередніми договорами купівлі-продажу квартир в сумі 2605 тис. грн. Строк погашення - 3-й квартал 2024р.,

ТОВ «СКАЙПРОДЖЕКТ» (код ЄДРПОУ 40486879) за договорами купівлі-продажу майнових прав на житлову нерухомість в сумі 6120 тис. грн. Строк погашення - 2-й квартал 2025р.

Внаслідок важкої економічної та безпекової ситуації, що склалася в Україні внаслідок військової агресії росії проти України, очікується що забудовник не зможе виконати зобов'язання по введенню в експлуатацію вказаних об'єктів в 2024 році. Як наслідок Фондом в звітному періоді класифіковано всю дану заборгованість як довгострокову.

Довгострокова дебіторська заборгованість не є фінансовим активом в розумінні МСФЗ, оскільки погашення її передбачається шляхом передачі відповідних об'єктів нерухомості. Відповідно облік її здійснюється за номінальною вартістю.

Відповідно до вимог параграфу 9 МСБО 36 Фондом проведено оцінку на предмет наявності ознак зменшення корисності вказаної довгострокової дебіторської заборгованості. На підставі проведеної оцінки факт перенесення строків введення в експлуатацію об'єктів нерухомості визнано зовнішньою ознакою зменшення корисності вказаного активи.

У зв'язку з чим було проведено оцінку суми відшкодування активу у формі авансових платежів за попередніми договорами з АТ ЗНВКІФ «Княгиня Ярославна» на придбання житлової нерухомості. Було встановлено, що об'єкт інвестування знаходиться в Києві де наразі активні бойові дії не відбуваються, жодних пошкоджень об'єкту внаслідок бойових дій не встановлено, на дату цієї річної фінансової звітності будівельні роботи на об'єкті відновлено, сумнівів в здатності забудовника завершити будівництво та здати об'єкт в експлуатацію немає.

Враховуючи той факт, що вказані інвестиційні договори були укладені з метою отримання у власність та з метою подальшої реалізації об'єктів житлової нерухомості. Нами було проведено аналіз ринку нерухомості України в цілому та міста Києва зокрема, було встановлено, що ринок частково адаптувався до умов воєнного часу, попит на об'єкти нерухомості поступово відновлюється (в тому числі і внаслідок запровадження державних програм придбання житла для переселенців та військовослужбовців), вартість же нерухомості має тенденцію до зростання внаслідок як збільшення попиту так і девальвації гривні.

68

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

За результатами проведеного аналізу, управлінський персонал Фонду дійшов висновку, що суми відшкодування активу у формі авансових платежів за попередніми договорами з АТ ЗНВКІФ «Княгиня Ярославна» на придбання житлових приміщень не є меншою за її балансову вартість.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає:

- станом на 31.12.23 р. сплачені аванси постачальникам послуг (інтернет, розміщення інформації) в розмірі 98 тис. грн.;
- станом на 31.12.22 р. сплачені аванси постачальникам послуг (інформаційно-консультаційні послуги, хмарне сховище, інтернет та інші) в розмірі 30 тис. грн.;

Інші оборотні активи складаються:

- станом на 31.12.23 р. програмне забезпечення Медок 4 тис. грн.
- станом на 31.12.22 р. 1 тис. грн. сертифікати (ключі) та програмного забезпечення Медок 1

тис. грн.

6.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 100 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. учасником Товариства, який володіє 100% частки у статутному капіталі, є фізична особа Нагорна Анна Володимирівна.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	123	103
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14339	13784
Всього власний капітал	21562	20987

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отриманого прибутку у розмірі 401 тис. грн. за 2022 р. та у розмірі 575 тис. грн. за 2023 р.

тис. грн.

Найменування	2023 р.	2022 р.
Прибуток (збиток) за період	701	489

6.8. Зобов'язання по оренді

Товариство орендує нежитлове приміщення у ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № АД-ТК/О-2023 від 02.01.2023 р. Строк оренди до 31.12.2023 р. Щомісячний платіж визначається в рахунках орендодавця, на період воєнного стану.

На дату первинного визнання 02 січня 2023 року було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 295 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 19,9%, яка визначена на 31.12.2022 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 поточні зобов'язання:

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

тис. грн.

Найменування статті	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокового зобов'язання по оренді ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ») (рядок 1610 Балансу).	115	-

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Всього	115	-
---------------	------------	----------

6.9. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

Стаття	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Резерв відпусток	34	122

Резерв відпусток станом на 31.12.2023 р. зменшився відносно резерву на 31.12.2022 р., у зв'язку зі зменшенням працівників та нарахувань у 2023 році.

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 257 тис. грн., списано резерв відпусток в розмірі 95 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 144 тис. грн.

6.10. Поточні зобов'язання

Стаття	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	517	523
Розрахунки з бюджетом	125	88
Інші поточні зобов'язання (короткострокове зобов'язання по отриманій зворотній безвідсотковій позиції перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» Дисконт інших поточних зобов'язань	1000 (90)	1000 (57)
Всього поточних зобов'язань	1552	1554

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2023 року складають:

- поточна заборгованість перед ТОВ «Капітал КОНСАЛТИНГ» за інформаційно-консультаційні послуги в розмірі 512 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед ФОП Круглов Д.Ю. за інформаційно-консультаційні послуги в розмірі 5 тис. грн.;

Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.2023 року включають:

- податок на прибуток за 2023 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 125 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання :

- станом на 31.12.23 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 10/06/2023 строк повернення було подовжено на 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 14%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.05.2023 р. Сума заборгованості з урахуванням премії 910 тис. грн.

Торговельну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2022 року складають:

- поточна заборгованість перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» за послуги оренди в розмірі 8 тис. грн.;
- поточна заборгованість перед АТ «ОТП Банк» за депозитарні послуги в розмірі 5 тис. грн.;
- заборгованість перед ТОВ «ОНІКСТОН» за інформаційні послуги в розмірі 510 тис. грн., прострочена більше 1 року .

Розрахунки з бюджетом станом на 31.12.2022 року включають:

- податок на прибуток за 2022 рік, термін сплати якого не настав, в розмірі 88 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання :

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

- станом на 31.12.22 р. заборгованість Товариства перед ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 42867397) по Договору про надання поворотної фінансової допомоги № АДєв-КУА/ФД від 15.06.2020 р., згідно Додаткової угоди бн від 10/06/2022 строк повернення було подовжено на 12 місяців. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 14%, як середньозважену ставку (у річному обчисленні) НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком погашення від 1 до 5 років станом на 31.05.2022 р. Сума заборгованості з урахуванням премії 943 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.

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	2023 р.	2022 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000), в тому числі:	4138	5363
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.	382	244
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.	3756	5119

6.11.2 Інші операційні доходи та витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	2023 р.	2022 р.
Дохід від надання приміщення в суборенду	20	26
Дохід від списання резерву відпусток	4	95
Доходи від модифікації оренди	-	44
Всього:	24	165
Інші операційні витрати	2023 р.	2022 р.
Витрати від знецінення запасів	-	-
Інші витрати (2023 рік - матеріальна допомога)	11	24
Всього:	11	24

6.11.3 Адміністративні витрати

тис.

грн.

Стаття	2023 р.	2022 р.
Витрати на персонал	978	2125

82

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Цільове фінансування		
Надходження авансів від покупців і замовників		
Надходження від повернення авансів	-	-
Надходження від операційної оренди		-
Надходження фінансових установ від повернення позик		-
Інші надходження, в т.ч	269	316
- оплата витрат, які підлягають відшкодуванню за рахунок ІСІ	247	177
-- повернення держмита		115
- від операційної оренди	22	20
- повернення позики		4
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-1371	-413
- оплата аудиту	-53	-99
- інформаційно-консультаційні та юридичні послуги	-1203	-53
- послуги нотаріуса	-2	-4
- придбання канцтоварів, ТМЦ	-35	-32
- інше	-64	-99
- оренда приміщення	-14	-126
Витрачання на оплату праці	-701	-1458
Відрахування на соціальні заходи	-192	-400
Витрачання з податків і зборів	-258	-438
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-88	-80
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-170	-358
Витрачання на оплату авансів	-98	-30
Витрачання на повернення авансів	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	-	
Інші витрачання, в т.ч	-264	-241
- членські внески до УАІБ	-40	-40
- витрати ІСІ які відшкодовуються	-198	-157
- оплата за розрахунково-касове обслуговування	-15	-19
- помилково перераховані кошти	-	
- благодійна допомога	-11	-25
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1941	1858
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		1943
Надходження від отриманих відсотків по депозиту	1039	852
Надходження від погашення позик	6082	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-8657
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
Витрачання на надання позик	-8725	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-1604	-5862
Отримання позик	-	-
Витрачання на сплату відсотків по оренді	-44	-5

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Інші платежі, в т.ч.	-183	-33
сплата орендного зобов'язання за оренду нежитлового офісного приміщення	-183	-33
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-227	-38
Чистий рух грошових коштів за звітний період	110	-4042
Залишок коштів на початок року	8233	12275
Залишок коштів на кінець періоду	8343	8233

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

Звіт про власний капітал за 2022 - 2023 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 2022 року	7 100	85	13401	20586
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	7 100	85	13401	20586
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік	-	-	401	401
Відрахування до резервного капіталу	-	18	(18)	-
Разом змін у капіталі за 2022 рік	-	18	383	401
Залишок на початок 2023 року	7 100	103	13784	20987
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	7100	103	13401	20586
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік			575	575
Відрахування до резервного капіталу		20	(20)	
Разом змін у капіталі		20	555	575
Залишок на 31 грудня 2023 року	7100	123	14339	21562

Зміни у власному капіталі:

тис. грн.

	2023 р.	2022 р.
Чистий прибуток (збиток)	575	401
Власний капітал	21562	20987

Власний капітал за 2022 рік збільшився на 401 тис. грн. в порівнянні з 2021 роком за рахунок отриманого прибутку. Власний капітал за 2023 рік збільшився на 575 тис. грн. в порівнянні з 2022 роком за рахунок отриманого прибутку.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023 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, факт прострочення платежів по винагороді за управління активами та відшкодуванню сплачених витрат ІСІ кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: високий. Товариство застосовує коефіцієнти збитковості: 0,35 та 1.

Станом на 31.12.2023 р. резерви під очікувані кредитні збитки складають:

- щодо поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 1274 тис. грн.
в т.ч. 100% боргу 711 грн.
- щодо іншої поточної дебіторської заборгованості – 1919 тис. грн.
в т.ч. 100% боргу 49 тис. грн

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства в 2023 році 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 2023 РІК**

Інформація про власників та пов'язаних осіб

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %	Загальний розмір впливу на Товариство
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1.	Нагорна Анна Володимирівна	одноосібно	3075713047	Паспорт серії МА № 855605, Шосткинським МВ УМВС України в Сумській області 26 вересня 2000 року	100 %	100 %
Б		Власники - юридичні особи					
1.		-	-	-	-	-	-
		Усього:				100 %	100 %

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Товариства та її прямих пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	100 %	Засновник, кінцевий бенефіціарний власник

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

2.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	39672314	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕК-53»	08300, Київська область, м. Бориспіль, вул. Запорізька, буд. 12	90 %	Засновник
3.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	38972125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТ АРХІТЕКТ С»	03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 %	Засновник
4.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	40423785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІМБОРК»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 %	Засновник
5.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	40076061	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ КАПІТАЛ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100 %	Засновник, Голова Наглядової ради
6.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	42867397	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	08300, Київська область, м. Бориспіль, вул. Запорізька, буд. 12	100 % через АТ «ЗНВКІФ «Гарант Капітал»	Бенефіціар
7.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	I	38907192	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТІС-СОЦІНВЕСТ»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	90 % через ТОВ «АТРІА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Бенефіціар
8.	Нагорна Анна	3075713047	I	35465912	ТОВАРИСТВО З	03146, м.	25% через ТОВ	Бенефіціар з

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

	Володимирівна				ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "КИЇВ СІТІ МОЛЛ"	Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	«КУА"ТР АСТ КЕПІТАЛ"	жовтня 2022
9.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	39444519	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «АТРІА ГРУП»	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	100 %	Директ ор , заснов ник
10.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	31211372	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «КВАРЦИТ »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47-А	50 %	Заснов ник
11.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	21108345	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «ПРОГНОЗ »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47	28,56 %	Заснов ник
12.	Нагорний Володимир Іванович (батько)	2094306852	I	31779817	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "АЛЬТІС- СПЕЦБУД"	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА , будинок 5- В		49% через ТОВ «КВАР ЦИТ»
13.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	31211372	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «КВАРЦИТ »	41100, Сумська область, м. Шостка , вул. Садов ий бульвар, буд. 47-А	50 %	Директ ор, заснов ник
14.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	21108345	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТ Ю «ПРОГНОЗ »	41100, Сумська область, м. Шостка, вул. Садовий бульвар, буд. 47	14,28 %	Немас
15.	Нагорна Людмила Миколаївна (мати)	2157615847	I	31779817	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "АЛЬТІС- СПЕЦБУД"	Україна, 03146, місто Київ, ВУЛИЦЯ КАЧАЛОВА , будинок 5- В		49% через ТОВ «КВАР ЦИТ»

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Нагорна Анна Володимирівна	3075713047	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	100 %	пряме володіння 100 %

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код Товариства	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	37396379	І	35465912	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ СІТІ МОЛЛ»	03126, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В	25 %

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	К	37396379	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	03115, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 118	0 %	Директор

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

					«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІНН Я АКТИВАМИ «ТРАСТ КЕПІТАЛ»			
2.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	37409425	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ «КОНСТАНТ А СЕРВІС КАПІТАЛ»	76018, Івано- Франківська обл., м. Івано- Франківськ, вул. Чорновола, буд. 7, офіс 302	32 %	Засновни к
3.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	42695284	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ «АЛЬФА ЕНЕРГО ТРЕЙД»	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	97 %	Засновни к
4.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	35516709	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТ ВО "АУКЦІОННИ Й ЦЕНТР "КОНСТАНТА"	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	32% через ТОВ "КОН СТАН ТА СЕРВ ІС КАПІ ТАЛ"	Бенефіціар
5.	Лиходід Сергій Олександрович	2999919216	I	35916005	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ПАРТНЕРИ"	02140, м. Київ, вул. Єлизавети Чавдар, буд. 3, офіс 201	32% через ТОВ "КОН СТАН ТА СЕРВ ІС КАПІ ТАЛ"	Бенефіціар
Пов'язані особи Директора не володіють 10 і більше відсотків в статутних капіталах господарських товариств і не є керівниками господарських товариств.								

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:	2023	2022
Доходи від послуг з управління активами	543	289
Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки	72	50
Доходи від розформування резервів під очікувані кредитні збитки	30	33
Оренда приміщення орендарем	270	172

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

	Суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством	
Опис заборгованості зі пов'язаною стороною:	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами,	170	50
в тому числі прострочена від 1-го до 2-х місяців	90	32
Резерв під очікувані кредитні збитки	60	18
Кредиторська заборгованість за отриманою безвідсотковою позикою	1000	1000
Короткострокове зобов'язання по оренді	115	8

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

Винагорода провідному управлінському персоналу Товариства представлена наступним чином:

	тис.грн.	
Стаття	За 2023 рік	За 2022 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу, з урахуванням ЄСВ	596	308
Стаття	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом	0	0

Станом на 31.12.22 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 1980 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 308 тис. грн. Заробітна плати виплачена вчасно.

Станом на 31.12.23 р. фонд заробітної плати Товариства з урахуванням ЄСВ становив 1063 тис. грн. в т.ч. заробітна плата Директору Товариства 358 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.

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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 31.12.2023 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 31.12.2023 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість фондів, які були в управлінні КУА:

- станом на 31.12.23 р. заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», яку воно отримує від управління активами ІСІ складає 1903 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 31.12.2023 ще не настав складає 601 тис. грн., прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складає 1302 тис. грн., в т.ч. більше 30 днів – 659 тис. грн., більше 60 днів – 80 тис. грн., більше 90 днів – 563 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. складає 1248 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 655 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. – високий.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає:

- станом на 31.12.23 р. заборгованість банку АБ «Укргазбанк» за нарахованими відсотками за Договорами банківських вкладів №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року в сумі 24 тис. грн., №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року в сумі 31 тис. грн., №2022/ДК/070-128 від 16 травня 2023 року в сумі 22 тис. грн. №2022/ДК/070-168 від 26 липня 2023 року в сумі 9 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за нарахованими доходами станом на 31.12.2023 р. складає 30 тис. грн. Сума заборгованості з урахуванням очікуваних кредитних збитків становить 56 тис. грн. Розрахований кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. – високий.

Інша заборгованість фондів, які знаходяться в управлінні КУА, по відшкодуванню витрат, понесених КУА, згідно Договорів управління активами ІСІ на суму 238 тис. грн., а саме:

- АТ «МІРА ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 44113513) в сумі 41 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «А.В.С. Капітал» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 11 тис грн. за сплачені КУА послуги нотаріуса та НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «БРІКЕРС» (код ЄДРПОУ 44149361) в сумі 116 тис грн. за сплачене КУА держмито за випуск акцій, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ІММО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43353737) в сумі 31 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, термін сплати 26.01.2023 року.

АТ «ТЕФІЯ» (код ЄДРПОУ 44219386) в сумі 31 тис грн. за сплачені КУА послуги аудитора, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ГЕРІОН ВОРЛД» (код ЄДРПОУ 44618861) в сумі 1 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «КВС» (код ЄДРПОУ 44420987) в сумі 1 тис грн. за сплачені КУА послуги за оприлюднення інформації, заборгованість прострочена від 1-го до 2-х місяців.

АТ «ДІНАНТ» (код ЄДРПОУ 44445493) в сумі 6 тис грн. за сплачені КУА послуги НДУ, в т.ч. прострочена заборгованість на суму 5 тис. грн від 1-го до 2-х місяців.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені у КУА, у межах системи управління ризиками та враховуючи факт прострочення платежів по винагороді та

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

відшкодуванню сплачених витрат розрахований рівень ризику – високий, дуже високий і складає 35 % та 100% суми боргу. Сума кредитного ризику на звітну дату складає 180 тис. грн.

Кредитний ризик щодо позик

Станом на 31.12.2023 року в активах Товариства заборгованість відсутня.

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

Станом на 31.12.2023 р. залишок коштів на поточних рахунках в АТ «Укрексімбанк» складає 181 тис. грн., в АТ «Укргазбанк» складає 362 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.23 року склалися з розміщених коштів на депозитних рахунках:

АБ «Укргазбанк» згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-397 від 02 грудня 2022 року, пролонгований 01 листопада 2023 року у розмірі 2150 тис. грн. під 13% річних, строк повернення 03 січня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2022/ДК/070-387 від 25 листопада 2022 року, пролонгований 29 грудня 2023 року у розмірі 2850 тис. грн. під 13% річних, строк повернення 01 березня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2023/ДК/070-128 від 16 травня 2023 року у розмірі 2000 тис. грн., пролонгований 17 листопада 2023 року під 13% річних, строк повернення 19 січня 2024 року, згідно Договору банківського вкладу №2023/ДК/070-168 від 26 липня 2023 року у розмірі 800 тис. грн., пролонгований 30 жовтня 2023 року під 13% річних, строк повернення 02 січня 2024 року.

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства Експерт-Рейтинг станом на 29 листопада 2023 року підтверджено кредитний рейтинг АБ УКРГАЗБАНК за національною шкалою на рівні uaAA+ із прогнозованим рейтингом «стабільний» [http://www.expert-rating.com/rus/rating-](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank/?page=all)

[list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank/?page=all](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 31.12.2023 р. (<https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html>), який за національною шкалою визначений на рівні uaAA із прогнозом рейтингу «стабільний».

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 31.12.2022 р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів;

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

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;

65

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Товариство схильне до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

Процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Банківські депозити	7800	7957
Всього	7800	7957

Частка в активах Товариства, %	33,53%	35,11%
--------------------------------	--------	--------

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки
На 31.12.2023 р.			
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти - 4,0% пункти

64

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Банківські депозити	7800	16,6%	-312	+312
Разом	7800		-312	+312
На 31.12.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	7957	20,4%	-318	+318
Разом	7957		-318	+318

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 31.12.2023 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 31.12.2023 р. залишок коштів на поточному рахунку Товариства складає 8343 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 31.12.2023 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до	Від 3 місяців до	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими	-	-	115		-	115

БС

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

Поточна кредиторська заборгованість за товари,	-	517	-	-	-	517
Розрахунками з бюджетом	125					125
Інші поточні зобов'язання	-	-	910	-	-	910
Інші довгострокові зобов'язання				-		-

Рік, що закінчився 31.12.2022 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	88					88
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	523	-	-	-	523
Інші поточні зобов'язання	-	-	943	-	-	943
Всього	88	523	943	-		1554

Станом на 31.12.2023 р. 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. 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 21 562 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 100 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

- Резервний капітал	123 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14 339 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.

7.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

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

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

Внаслідок цього, враховуючи всі внутрішні та зовнішні фактори впливу, було розроблено комплекс заходів і процедур, спрямованих на обмеження та пом'якшення наслідків негативного впливу ризиків, пов'язаних із зовнішніми чинниками, планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори, запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори. Управлінський персонал забезпечив систематичне проведення аналізу структури, дохідності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів; розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки; постійне підвищення кваліфікації працівників, шляхом проведення навчання; прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності Товариства та фондів в управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятим 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 2022 рік на 401 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»
ЗА 2023 РІК**

7.6. Події після звітного періоду

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства «11» березня 2024 року.

В ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ» були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2023 р. або вимагали б додаткового розкриття інформації у примітках.

Директор ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»

Лиходід С.О.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ»

Корнієнко Г.О.



ag

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
81 (Відділ фінансів)

Ген. директор

Величко О.В.

