

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами  
"Траст Ессет Менеджмент"  
Територія м. Київ  
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності управління фінансовими ринками  
Середня кількість працівників 5  
Адреса, телефон 01133, Україна, Київ, Бульвар Л.Українки, дом № 34,  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака  
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці)  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) 2019-04-01  
а ЄДРПОУ 35634376  
а КОАТУУ 8038200000  
КОПФІ 240  
за КВЕД 66.11

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
31 березня 2019 р

Форма №1 Код 1801001

| Актив                                                                      | Код<br>рядка | На дату переходу<br>на МСФЗ | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                          | 2            | 3                           | 4                                 | 5                             |
| <b>I. Нематеріальні активи</b>                                             | 1000         |                             | 0                                 | 0                             |
| Нематеріальні активи                                                       | 1001         |                             | 3                                 | 3                             |
| первісна вартість                                                          | 1002         |                             | -3                                | -3                            |
| накопичена амортизація                                                     | 1005         |                             | 0                                 | 0                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                          | 1010         |                             | 1                                 | 1                             |
| Основи засоби                                                              | 1011         |                             | 3                                 | 3                             |
| первісна вартість                                                          | 1012         |                             | -2                                | -2                            |
| знос                                                                       | 1015         |                             | 0                                 | 0                             |
| Інвестиційна нерухомість                                                   | 1016         |                             | 0                                 | 0                             |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                                | 1017         |                             | 0                                 | 0                             |
| знос інвестиційної нерухомості                                             | 1020         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокові біологічні активи                                            | 1030         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                        |              |                             |                                   |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств           | 1035         |                             | 0                                 | 0                             |
| інші фінансові інвестиції                                                  | 1040         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                   | 1045         |                             | 0                                 | 0                             |
| Відстрочені податкові активи                                               | 1050         |                             | 0                                 | 0                             |
| Гудвіл                                                                     | 1090         |                             | 0                                 | 0                             |
| Інші нематеріальні активи                                                  | 1095         |                             | 1                                 | 1                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                |              |                             |                                   |                               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                 | 1100         |                             | 0                                 | 0                             |
| Запаси                                                                     | 1101         |                             | 0                                 | 0                             |
| Виробничі запаси                                                           | 1102         |                             | 0                                 | 0                             |
| Незавершене виробництво                                                    | 1103         |                             | 0                                 | 0                             |
| Готова продукція                                                           | 1104         |                             | 0                                 | 0                             |
| Товари                                                                     | 1110         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточні біологічні активи                                                  | 1120         |                             | 0                                 | 0                             |
| Векселі одержані                                                           | 1125         |                             | 151                               | 56                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги           | 1130         |                             | 0                                 | 0                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                                |              |                             |                                   |                               |
| за вищими авансами                                                         | 1135         |                             | 6                                 | 1                             |
| з бюджетом                                                                 | 1136         |                             | 0                                 | 0                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                         | 1140         |                             | 89                                | 79                            |
| з нарахованих доходів                                                      | 1145         |                             | 0                                 | 0                             |
| із внутрішніх розрахунків                                                  | 1155         |                             | 17                                | 18                            |
| Інші поточна дебіторська заборгованість                                    | 1160         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточні фінансові інвестиції                                               | 1165         |                             | 9 023                             | 9 107                         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                    | 1166         |                             | 0                                 | 0                             |
| Готівка                                                                    | 1167         |                             | 9 023                             | 9 107                         |
| Рахунки в банках                                                           | 1170         |                             | 0                                 | 0                             |
| Витрати майбутніх періодів                                                 | 1190         |                             | 0                                 | 0                             |
| Інші оборотні активи                                                       | 1195         |                             | 9 286                             | 9 261                         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                               |              |                             |                                   |                               |
| <b>III. Нематеріальні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | 1200         |                             | 0                                 | 0                             |
| <b>Баланс</b>                                                              | 1300         |                             | 9 287                             | 9 262                         |

| Пасив                                                                                                      | Код<br>рядка | На дату переходу<br>на МСФЗ | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                          | 2            | 3                           | 4                                 | 5                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                  | 1400         |                             | 7 029                             | 7 029                         |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                           | 1401         |                             | 0                                 | 0                             |
| Внески до зареєстрованого статутного капіталу                                                              | 1405         |                             | 0                                 | 0                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                        | 1410         |                             | 0                                 | 0                             |
| Додатковий капітал                                                                                         | 1411         |                             | 0                                 | 0                             |
| Емісійний дохід                                                                                            | 1412         |                             | 0                                 | 0                             |
| Накопичені курсові різниці                                                                                 | 1415         |                             | 107                               | 107                           |
| Резервний капітал                                                                                          | 1420         |                             | 1 901                             | 1 904                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                | 1425         |                             | 0                                 | 0                             |
| Неоплачений капітал                                                                                        | 1430         |                             | 0                                 | 0                             |
| Вилучений капітал                                                                                          | 1495         |                             | 9 037                             | 9 040                         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                |              |                             |                                   |                               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                       | 1500         |                             | 0                                 | 0                             |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                         | 1505         |                             | 0                                 | 0                             |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                      | 1510         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокові кредити банків                                                                               | 1515         |                             | 0                                 | 0                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                            | 1520         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                                 | 1521         |                             | 0                                 | 0                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                                | 1525         |                             | 0                                 | 0                             |
| Цільове фінансування                                                                                       | 1526         |                             | 0                                 | 0                             |
| Благодійна допомога                                                                                        | 1595         |                             | 0                                 | 0                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                               |              |                             |                                   |                               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                            | 1600         |                             | 0                                 | 0                             |
| Короткострокові кредити банків                                                                             | 1605         |                             | 0                                 | 0                             |
| Векселі видані                                                                                             | 1610         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                    |              |                             |                                   |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                             | 1615         |                             | 0                                 | 0                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                    | 1620         |                             | 31                                | 0                             |
| розрахунками з бюджетом                                                                                    | 1621         |                             | 31                                | 0                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1625         |                             | 0                                 | 6                             |
| розрахунками зі страхування                                                                                | 1630         |                             | 0                                 | 22                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                                | 1635         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                                 | 1640         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                           | 1645         |                             | 0                                 | 0                             |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                              | 1660         |                             | 219                               | 194                           |
| Поточні забезпечення                                                                                       | 1665         |                             | 0                                 | 0                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                  | 1690         |                             | 0                                 | 0                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                  | 1695         |                             | 250                               | 222                           |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                              |              |                             |                                   |                               |
| <b>IV. Зобов'язання пов'язані з нематеріальними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | 1700         |                             | 0                                 | 0                             |
| <b>Баланс</b>                                                                                              | 1900         |                             | 9 287                             | 9 262                         |

Керівник  
Товариство з обмеженою відповідальністю "Траст Ессет Менеджмент"

Заманова Д.М.

Москальська В.А.

Підприємство виконало в порядку установленого центральною сферою виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУКоди  
2019-04-01  
35634376Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
станом на 31.03.2019

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                      | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                             | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I</b>                                                                    |              |                      |                                                  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)              | 2000         | 170                  | 124                                              |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                | 2050         | 0                    | 0                                                |
|                                                                             |              | 0                    | 0                                                |
| <b>Валовий :</b>                                                            |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                    | 2090         | 170                  | 124                                              |
| збиток                                                                      | 2095         | 0                    | 0                                                |
| Інші операційні доходи                                                      | 2120         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю   | 2121         | 0                    | 0                                                |
| Адміністративні витрати                                                     | 2130         | -418                 | -478                                             |
| Витрати на збут                                                             | 2150         | 0                    | 0                                                |
| Інші операційні витрати                                                     | 2180         | 0                    | 0                                                |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181         | 0                    | 0                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                     |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                    | 2190         | 0                    | 0                                                |
| збиток                                                                      | 2195         | -248                 | -354                                             |
| Доход від участі в капіталі                                                 | 2200         | 0                    | 0                                                |
| Інші фінансові доходи                                                       | 2220         | 251                  | 322                                              |
| Інші доходи                                                                 | 2240         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від благодійної допомоги                                              | 2241         | 0                    | 0                                                |
| Фінансові витрати                                                           | 2250         | 0                    | 0                                                |
| Втрати від участі в капіталі                                                | 2255         | 0                    | 0                                                |
| Інші витрати                                                                | 2270         | 0                    | 0                                                |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                   | 2275         | 0                    | 0                                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                    | 2290         | 3                    | 0                                                |
| збиток                                                                      | 2295         | 0                    | -32                                              |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                       | 2300         | 0                    | 0                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування             | 2305         | 0                    | 0                                                |
|                                                                             |              | 0                    | 0                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                    | 2350         | 3                    | 0                                                |
| збиток                                                                      | 2355         | 0                    | -32                                              |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>1</b>                                                            |              |                      |                                                  |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400         | 0                    | 0                                                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | 0                    | 0                                                |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | 0                    | 0                                                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | 0                    | 0                                                |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | 0                    | 0                                                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | 2450         | 0                    | 0                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | 0                    | 0                                                |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | 2460         | 0                    | 0                                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | 2465         | 3                    | -32                                              |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 0                 | 0                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 223               | 273                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 49                | 60                                      |
| Амортизація                      | 2515      | 0                 | 2                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 146               | 142                                     |
| Разом                            | 2550      | 418               | 477                                     |

### 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      | 0                 | 0                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 0                 | 0                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0                 | 0                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0                 | 0                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | 0                 | 0                                       |

Керівник

Головний бухгалтер



*Handwritten signature in blue ink.*

Заманова Д.М.

Москалець В.А.

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2018-04-01

35634376

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"  
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
станом на 31.03.2019

Форма № Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                   | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                        | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                 |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                         |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                            | 3000         | 265               | 237                                        |
| Повернення податків і зборів                                             | 3005         | 0                 | 0                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                                  | 3006         | 0                 | 0                                          |
| Цільового фінансування                                                   | 3010         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                              | 3011         | 0                 | 0                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                            | 3015         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від повернення авансів                                       | 3020         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках       | 3025         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                      | 3035         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від операційної оренди                                       | 3040         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                   | 3045         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від страхових премій                                         | 3050         | 0                 | 0                                          |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                      | 3055         | 0                 | 0                                          |
| Інші надходження                                                         | 3095         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на оплату:                                                    |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                                  | 3100         | -147              | -135                                       |
| Праці                                                                    | 3105         | -174              | -164                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                                          | 3110         | -48               | -46                                        |
| Зобов'язань із податків і зборів                                         | 3115         | -73               | -129                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                   | 3116         | -31               | -90                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість            | 3117         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів               | 3118         | -42               | -40                                        |
| Витрачання на оплату авансів                                             | 3135         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                  | 3140         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                    | 3145         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами               | 3150         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                           | 3155         | 0                 | 0                                          |
| Інші витрачання                                                          | 3190         | 0                 | 0                                          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                      | <b>3195</b>  | <b>-177</b>       | <b>-237</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>              |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                              |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                    | 3200         | 0                 | 0                                          |
| необоротних активів                                                      | 3205         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від отриманих:                                               |              |                   |                                            |
| відсотків                                                                | 3215         | 261               | 332                                        |
| дивідендів                                                               | 3220         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від деривативів                                              | 3225         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від погашення позик                                          | 3230         | 0                 | 550                                        |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої                 | 3235         | 0                 | 0                                          |
| Інші надходження                                                         | 3250         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на придбання:                                                 |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                    | 3255         | 0                 | 0                                          |
| необоротних активів                                                      | 3260         | 0                 | 0                                          |
| Виплати за деривативами                                                  | 3270         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на надання позик                                              | 3275         | 0                 | -600                                       |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої                 | 3280         | 0                 | 0                                          |
| Інші платежі                                                             | 3290         | 0                 | 0                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                    | <b>3295</b>  | <b>261</b>        | <b>282</b>                                 |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                         |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                                        | 3300         | 0                 | 0                                          |
| Отримання позик                                                          | 3305         | 0                 | 0                                          |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                 | 3310         | 0                 | 0                                          |
| Інші надходження                                                         | 3340         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на:                                                           |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                                      | 3345         | 0                 | 0                                          |
| Погашення позик                                                          | 3350         | 0                 | 0                                          |
| Сплату дивідендів                                                        | 3355         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на сплату відсотків                                           | 3360         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                  | 3365         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                 | 3370         | 0                 | 0                                          |
| Витрачання на виплати неkontrolльованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375         | 0                 | 0                                          |
| Інші платежі                                                             | 3390         | 0                 | 0                                          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                       | <b>3395</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів та їх еквівалентів за звітний період</b>   | <b>3400</b>  | <b>84</b>         | <b>45</b>                                  |
| Залишок коштів на початок року                                           | 3405         | 9 023             | 8 035                                      |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                            | 3410         | 0                 | 0                                          |
| Залишок коштів на кінець року                                            | 3415         | 9 107             | 8 080                                      |

Керівник

Головний бухгалтер

Заманова Д.М.

Москалєв В.А.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2019-04-01

35634376

Звіт про власний капітал  
станом на 31.03.2019

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                                               | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                    | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                    | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок на початок року                                              | 4000         | 7 029                                       | 0                      | 0                          | 107                  | 1 901                                                       | 0                           | 0                         | 9 037  |
| Коригування :                                                        |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Зміна облікової політики                                             | 4005         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Виправлення помилок                                                  | 4010         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Інші зміни                                                           | 4090         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Скоригований залишок на початок року                                 | 4095         | 7 029                                       | 0                      | 0                          | 107                  | 1 901                                                       | 0                           | 0                         | 9 037  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                           | 4100         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 3                                                           | 0                           | 0                         | 3      |
| Інший сукупний дохід за звітний період                               | 4110         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                | 4111         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                            | 4112         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Накопичені курсові різниці                                           | 4113         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств   | 4114         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Інший сукупний дохід                                                 | 4116         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Розподіл прибутку :                                                  |              | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Виплати власникам (дивіденди)                                        | 4200         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Спрямування прибутку дозарєстрованого капіталу                       | 4205         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Відрахування до резервного капіталу                                  | 4210         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів     | 4220         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Внески учасників:                                                    |              | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Внески до капіталу                                                   | 4240         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Вилучення капіталу:                                                  |              |                                             |                        |                            |                      |                                                             |                             |                           |        |
| Викуп акцій (часток)                                                 | 4260         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Придбання (продаж) неконтрольованих часток в дочірньому підприємстві | 4291         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 0                                                           | 0                           | 0                         | 0      |
| Разом змін в капіталі                                                | 4295         | 0                                           | 0                      | 0                          | 0                    | 3                                                           | 0                           | 0                         | 3      |
| Залишок на кінець року                                               | 4300         | 7 029                                       | 0                      | 0                          | 107                  | 1 904                                                       | 0                           | 0                         | 9 040  |

Керівник

Головний бухгалтер

Заманова Д.М.

Москалець В.А.

**Примітки до фінансових звітів  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"Компанія з управління активами"  
"Траст Ессет Менеджмент"  
за 1 квартал що закінчився 31 березня 2019 року**

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 1 квартал,  
який закінчився 31 березня 2019 року**

| в тис. грн.                                                         | Примітки | 1 квартал, що закінчився 31 березня |            |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------|------------|
|                                                                     |          | 2019                                | 2018       |
| 1                                                                   | 2        | 3                                   | 4          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)      | 6.1      | 170                                 | 124        |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)        |          | -                                   | -          |
| <b>Валовий :</b>                                                    |          |                                     |            |
| Прибуток                                                            |          | 170                                 | 124        |
| Збиток                                                              |          | -                                   | -          |
| Інші операційні доходи                                              |          | -                                   | -          |
| Адміністративні витрати                                             | 6.2      | -418                                | -478       |
| Витрати на збут                                                     |          | -                                   | -          |
| Інші операційні витрати                                             |          | -                                   | -          |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>             |          |                                     |            |
| Прибуток                                                            |          | -                                   | -          |
| Збиток                                                              |          | -248                                | -354       |
| Доход від участі в капіталі                                         |          | -                                   | -          |
| Інші фінансові доходи                                               | 6.3      | 251                                 | 322        |
| Інші доходи                                                         |          | -                                   | -          |
| Фінансові витрати                                                   |          | -                                   | -          |
| Втрати від участі в капіталі                                        |          | -                                   | -          |
| Інші витрати                                                        |          | -                                   | -          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                       |          |                                     |            |
| Прибуток                                                            |          | 3                                   | -          |
| Збиток                                                              |          | -                                   | -32        |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                               | 6.4      | -                                   | -          |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування     |          | -                                   | -          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                 |          |                                     |            |
| Прибуток                                                            |          | 3                                   | -          |
| Збиток                                                              |          | -                                   | -32        |
| <b>Сукупний дохід</b>                                               |          |                                     |            |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |          | -                                   | -          |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |          | -                                   | -          |
| Накопичені курсові різниці                                          |          | -                                   | -          |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | -                                   | -          |
| Інший сукупний дохід                                                |          | -                                   | -          |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        |          |                                     |            |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          | -                                   | -          |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     |          |                                     |            |
| <b>Усього сукупний дохід звітний період</b>                         |          | <b>3</b>                            | <b>-32</b> |

**Звіт про фінансовий стан  
на 31 березня 2019 р.**

| в тис. грн.                                     | Примітки | 31 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| 1                                               | 2        | 3               | 4              |
| <b>Актив</b>                                    |          |                 |                |
| <b>Непоточні активи</b>                         |          |                 |                |
| Нематеріальні активи                            |          | 0               | 0              |
| Основні засоби                                  | 6.6      | 1               | 1              |
| <b>Усього непоточні активи</b>                  |          | <b>1</b>        | <b>1</b>       |
| <b>Поточні активи</b>                           |          |                 |                |
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість  | 6.7      | 154             | 263            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 6.8      | 176             | 1 243          |
| Інші поточні активи (депозити)                  | 6.9      | 8931            | 7 780          |
| <b>Усього поточні активи</b>                    |          | <b>9 261</b>    | <b>9 286</b>   |
| <b>Усього активи</b>                            |          | <b>9 262</b>    | <b>9 287</b>   |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>          |          |                 |                |
| <b>Власний капітал</b>                          |          |                 |                |
| Статутний капітал                               | 6.10     | 7 029           | 7 029          |
| Капітал власників компанії                      | 6.11     | 107             | 107            |
| Нерозподілений прибуток                         |          | 1 904           | 1 901          |
| <b>Усього власний Капітал</b>                   |          | <b>9 040</b>    | <b>9 037</b>   |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                     |          |                 |                |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 6.12     | 28              | 31             |
| Інші поточні забезпечення                       | 6.12     | 194             | 219            |
| <b>Усього зов'язань</b>                         |          | <b>222</b>      | <b>250</b>     |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>    |          | <b>9 262</b>    | <b>9 287</b>   |

**Звіт про зміни в капіталі 1 квартал, який закінчився 31 березня 2019 року**

|                                                | Статутний<br>(акціонерний)<br>капітал | Капітал<br>власників<br>компанії | Нерозподілений<br>прибуток/збиток | Усього<br>власний<br>капітал |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2017 року                 | 7 029                                 | 100                              | 1 767                             | 8 896                        |
| Усього сукупний прибуток за 1 квартал 2018 рік | -                                     | -                                | -32                               | -32                          |
| Залишок на 31 березня 2018 року                | 7 029                                 | 100                              | 1 735                             | 8 864                        |
| Залишок на 31 грудня 2018 року                 | 7 029                                 | 107                              | 1 901                             | 9 037                        |
| Усього сукупний прибуток за 1 квартал 2019 рік | -                                     | -                                | 3                                 | 3                            |
| Залишок на 31 березня 2019 року                | 7 029                                 | 107                              | 1 904                             | 9 040                        |

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 березня 2019 року**

|                                                             | Примітки | За 1 квартал, що закінчився 31 березня |       |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|-------|
|                                                             |          | 2019                                   | 2018  |
| 1                                                           | 2        | 3                                      | 4     |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |          |                                        |       |
| Надходження від:                                            |          |                                        |       |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               |          | 265                                    | 237   |
| Надходження від повернення авансів                          |          | -                                      | -     |
| Інші надходження                                            |          |                                        |       |
| Витрачання на оплату:                                       |          |                                        |       |
| Товарів (робіт, послуг)                                     |          | -147                                   | -135  |
| Праці                                                       |          | -174                                   | -164  |
| Відрахувань на соціальні заходи                             |          | -48                                    | -46   |
| Зобов'язань із податків і зборів                            |          | -73                                    | -129  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток      |          | -31                                    | -90   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  |          | -42                                    | -40   |
| Інші витрачання                                             |          | -                                      | -     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |          | -177                                   | -237  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |          |                                        |       |
| Надходження від реалізації:                                 |          |                                        |       |
| фінансових інвестицій                                       |          | -                                      | -     |
| Надходження від отриманих:                                  |          |                                        |       |
| Відсотків                                                   |          | 261                                    | 332   |
| Надходження від погашення позик                             |          | -                                      | 550   |
| Витрачання на придбання:                                    |          |                                        |       |
| фінансових інвестицій                                       |          | -                                      | -     |
| Витрачання на надання позик                                 |          | -                                      | -600  |
| Інші платежі                                                |          | -                                      | -     |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |          | 261                                    | 282   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |          |                                        |       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |          |                                        |       |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |          | 84                                     | 45    |
| Залишок коштів на початок року                              |          | 9 023                                  | 8 035 |
| Залишок коштів на кінець року                               |          | 9 107                                  | 8 080 |

## 1. Загальна інформація про компанію з управління активами

|                                                                                                                        |                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва                                                                                                            | Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"             |
| Ідентифікаційний код                                                                                                   | 35634376                                                                                                     |
| Юридична адреса                                                                                                        | 01133, м. Київ, бульвар, Лесі Українки, 34                                                                   |
| Місцезнаходження                                                                                                       | 01133, м. Київ, бульвар, Лесі Українки, 34                                                                   |
| Телефон, факс                                                                                                          | 044-223-56-31, 044-286-73-67                                                                                 |
| Відомості про державну реєстрацію підприємства                                                                         | Печерська районна у місті Києві державна адміністрація № 1 070 102 0000 031405 від 27 грудня 2007 року       |
| Свідцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів | Реєстраційний № 1278. Дата включення в Реєстр 27.02.2008 року                                                |
| Серія, номер, дата видачі, термін дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку                 | Серія та номер Ліцензії АЕ 185426 від 08 лютого 2013 року, строк дії Ліцензії з 09.02.2013 року – необмежено |
| Веб-сайт компанії                                                                                                      | www.kua-tem.com                                                                                              |
| Електронна адреса                                                                                                      | mosk78@ukr.net                                                                                               |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" зареєстроване в Україні і є резидентом України та діє на підставі Статуту зареєстрованого 31.07.2018 р. Місцезнаходження реєстраційної справи - Печерська районна в місті Києві державна адміністрація.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" (надалі Компанія або Товариство) є компанією з управління активами, яка має право на проведення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) відповідно до отриманої Ліцензії. Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" має безстрокову Ліцензію Національної комісії з цінних папір та фондового ринку України.

| № п/п | Вид діяльності                                                                                                                          | Ліцензія   | Дата видачі |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| 1     | професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) | АЕ №185426 | 08.02.2013  |

З квітня 2016 року Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" входить до банківської групи "Траст" разом з АТ "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ" у зв'язку з наявністю єдиного Учасника для членів банківської групи.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового венчурного недеверсифікованого закритого інвестиційного фонду "ТЕМ-1", код за ЄДРІСІ 2331085.

Кількість працівників станом на 31 березня 2019 року та 31 березня 2018 року складала 5 осіб та 6 осіб, відповідно.

Станом на 31 березня 2019 року та 31 грудня 2018 року учасниками Товариства були:

| Учасники Товариства     | 31 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
|                         | %               | %              |
| Кравченко Ірина Юріївна | 100,0           | 100,0          |
| Всього                  | 100,0           | 100,0          |

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання та об'єктивно відображає фінансовий стан Товариства, фінансові результати та грошові потоки. Дана фінансова звітність базується на таких принципах: правдивості подання, переважання сутності над формою, нейтральності, обачності, надійності та повноти, можливості перевірки, допущення безперервності діяльності Товариства, зрозумілості та доречності звітної інформації, своєчасності подання, єдиного грошового вимірника

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 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 суперечать вимогам МСФЗ.

### 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, які прийняті, але ще не набрали чинності відсутні.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність Компанії підготовлена у тисячах гривень – національній валюті України, округлених до цілих тисяч.

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 квітня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, квартал, тобто період з 01 січня по 31 березня 2019 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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. Основи формування облікових політик**

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 березня 2019 року, сформована на підставі облікової політики, та на основі МСФЗ з врахуванням вимог МСФЗ для малих та середніх підприємств.

Звіт про сукупний дохід МСБО (IAS) 1 передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як витрати на збут, адміністративну діяльність, інші операційні витрати. Оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця додаткова інформація розкривається в п. 6.2, 6.3, 6.4 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднений стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

За судженням керівництва Товариства, очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки оренда Товариством нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, є короткостроковою (на строк до 12 місяців).

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство відповідно до МСФЗ 9 визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки 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.

У фінансових звітах Товариством визнано такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – поточна торгова та інша дебіторська заборгованість;
- фінансовий актив за амортизованою собівартістю – депозити у банках;
- фінансове зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство

оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Витрати на придбання визнаються витратами періоду і не включаються до первісної вартості.

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

### 3.4.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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, а саме протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

### 3.4.3. Депозити (крім депозитів до запитання та еквівалентів грошових коштів).

Депозит є фінансовим активом, що є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від банківської установи та, ширше, фінансовим інструментом відповідно до визначень, що містяться в параграфі 11 МСБО 32. Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність процентної ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, в результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися. Обліковою політикою Товариства встановлено поріг суттєвості для можливих відхилень на рівні п'яти відсотків від середньозваженої облікової ставки по депозитам в залежності від строковості, оприлюдненої на веб-сайті Національного банку України.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка або номінальної (коли період нарахування відсотків відповідає періоду виплат).

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

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

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

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (відповідно до звітності, розміщеної на офіційних ресурсах в частині дотримання нормативів ліквідності) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 місяця до 1 року – 0 % від суми розміщення, більше 1 року - 2%);

при розміщенні депозиту в банку з більш низьким показниками на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру

ризиків.

### 3.4.4. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість Товариства складається із торгової та іншої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як поточна (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, тому як вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву та покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Дебіторська заборгованість нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, тому як таке призначення усуває невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

### 3.4.5. Зобов'язання

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань також здійснюється за вартістю погашення, тому як вплив фактору часу на погашення кредиторської заборгованості є несуттєвим.

### 3.4.6. 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.

## 3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

### 3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство у відповідності до МСБО 16 визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він

утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

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.

### 3.5.2. Подальші витрати.

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

### 3.5.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Термін корисного використання по групах:

| Група                | Термін корисного використання |
|----------------------|-------------------------------|
| Машини та обладнання | 2 роки                        |
| Офісне обладнання    | 4 роки                        |
| Інше                 | 1 рік                         |

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.

### 3.5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у відповідності до МСБО 38 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. Термін корисного використання 5 років. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### 3.5.5. 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.

### 3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### 3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток у відповідності до МСБО 12 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. У відповідності до чинної редакції Податкового кодексу України, керівництвом Товариства було прийнято рішення вести податковий облік аналогічно до

бухгалтерського обліку без проведення розрахунку податкових різниць, що в свою чергу не призводить до виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань та не суттєво впливає на власний капітал.

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

### 3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

#### 3.8.1. Забезпечення

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

В якості забезпечення Товариство визнає забезпечення відпусток, яке формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду.

#### 3.8.2. Виплати працівникам

Товариство у відповідності до МСБО 19 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.

#### 3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

#### 3.9.1 Доходи та витрати

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється бухгалтерською довідкою, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів; 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 – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

### **3.9.2. Персонал та оплата праці.**

Середня кількість працівників за 1 квартал 2019 року складає 5 осіб. До штатного розкладу працівників Товариства в 1 кварталі 2019 років входять: директор, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, бухгалтер, аудитор (відповідальна особа служби внутрішнього аудиту (контролю) та директор департаменту з юридичних питань). Нараховані витрати на персонал за 1 квартал 2019 рік складається з основної заробітної плати та забезпечення виплат персоналу по невикористаним відпусткам та витрат на соціальне страхування та становить 272 тис. грн. за аналогічний період 2018 року витрати становили 333 тис. грн.

### **3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний

вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

#### 4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31 березня 2019 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті розміщених в АТ "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ", становила 13.40% річних, середньозважена ставка по аналогічним за строковістю банківським депозитам згідно даних, розміщених на веб - сторінці Національного банку України за 31 березня 2019 року становила 14,20%. Для дисконтування грошових потоків при здійсненні поточної оцінки фінансових активів Товариство використовує номінальну ставку згідно контрактного права для кожного активу.

#### 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.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                     | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ |

|                                    |                                                                                                                                                                                                    |           |                                                                           |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|
| Поточна дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний  | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки  |
| Поточні зобов'язання               | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

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

За даними керівництва станом на звітну дату у Товариства відсутні дані 3-го рівня ієрархії, які б могли зменшити прибуток Товариства за 1 квартал 2019 рік.

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |             | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |             | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |             | Усього      |             |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                 | 2019                                                      | 2018        | 2019                                                         | 2018        | 2019                                                             | 2018        | 2019        | 2018        |
| Дата оцінки                                                     | 31.03. 2019                                               | 31.03. 2018 | 31.03. 2019                                                  | 31.03. 2018 | 31.03. 2019                                                      | 31.03. 2018 | 31.03. 2019 | 31.03. 2018 |
| Інвестиції доступні для продажу                                 | -                                                         | -           | -                                                            | -           | -                                                                | -           | -           | -           |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                  | -                                                         | -           | -                                                            | -           | 154                                                              | 263         | 154         | 263         |

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

В 1 кварталі 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

## 5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії за 1 квартал 2019 року

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2018 р. | Придбання (продажі) | Залишки станом на 31.03.2019 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                                       | 263                             | -109                | 154                             | За рахунок зменшення заборгованості по послугам (погашення) з управління активами та зменшенню відсоткової ставки по депозитам, які виплачуються щомісяця |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Тис. грн.                                      | Балансова вартість |            | Справедлива вартість |            |
|------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                | 31.03.2019         | 31.12.2018 | 31.03.2019           | 31.12.2018 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 154                | 263        | 154                  | 263        |
| Грошові кошти                                  | 176                | 1 243      | 176                  | 1 243      |

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. Дохід від реалізації

| Тис. грн.                                         | 1 квартал 2019 | 1 квартал 2018 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ | 170            | 124            |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>               | <b>170</b>     | <b>124</b>     |

Дохід від послуг з управління активами ПФ здійснюється згідно Регламенту ІІВНЗІФ "ІЕМ-І" (Фонд) та Рішенню одноосібного учасника ТОВ "КУА "ТЕМ". Розмір винагороди ТОВ "КУА "ТЕМ" розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та нараховується щомісяця коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду нараховується коштами за результатами діяльності за звітний рік.

### 6.2. Адміністративні витрати

| Тис. грн.                                              | 1 квартал 2019 | 1 квартал 2018 |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Матеріальні витрати на утримання персоналу             | 1              | -              |
| Витрати на персонал                                    | 272            | 333            |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | -              | 2              |
| Послуги зв'язку                                        | 1              | 2              |
| Оренда офісу                                           | 54             | 46             |
| Аудиторські послуги                                    | 49             | 45             |
| Послуги охорони                                        | 30             | 30             |
| Обов'язкові членські внески                            | 8              | 7              |
| Консультаційні послуги                                 | 1              | 11             |
| Інші                                                   | 2              | 1              |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                  | <b>418</b>     | <b>477</b>     |

У статтю «Витрати на персонал» увійшла заробітна плата, яка розрахована згідно штатного розкладу та обов'язкові витрати на соціальні внески.

### 6.3. Фінансові доходи та витрати

| Тис. грн.                               | 1 квартал 2019 | 1 квартал 2018 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Процентні доходи</b>                 |                |                |
| Відсотки по депозитних рахунках в банку | 251            | 322            |
| <b>Всього процентних доходів</b>        | <b>251</b>     | <b>322</b>     |
| <b>Процентні витрати</b>                |                |                |
| <b>Всього процентних витрат</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Фінансові доходи виникли в результаті розміщення депозитів в АТ "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ".

### 6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 березня 2019 року

| Тис. грн.                                                         | 1 квартал 2019 | 1 квартал 2018 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування                                         | 3              | -              |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності               | -              | -              |
| <b>Всього прибуток до оподаткування</b>                           | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| Податкова ставка                                                  | 18%            | 18%            |
| Податок за встановленою податковою ставкою                        |                |                |
| Податковий вплив постійних та тимчасових різниць                  |                |                |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                              |                |                |
| в т.ч.:                                                           |                |                |
| - витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває         |                |                |
| - (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності |                |                |

У зв'язку з прийняттям керівництвом Товариства рішення про ведення податкового обліку аналогічно даних бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам діючої редакції Податкового кодексу України, постійні та тимчасові різниці з податку на прибуток не визначаються. Вибір даного підходу суттєво не впливає на розмір власного капіталу Підприємства та суттєво скорочує витрати та підготовку звітності. Податок на прибуток Товариства нараховується один раз в рік за підсумками діяльності за рік.

### 6.5. Збитки від непоточних активів, утримані для продажу.

Станом на 31 березня 2019 року та 31 березня 2018 року не має непоточних активів, утриманих для

продажу.

#### 6.6. Основні засоби.

|                                            | Машини та обладнання | Офісне обладнання | Інше     | Всього   |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------|----------|
| <b>Чиста балансова вартість 31.12.2018</b> | <b>1</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>1</b> |
| Надходження за 1 кв. 2019                  | -                    | -                 | -        | -        |
| Нарахування амортизації за 2019            | -                    | -                 | -        | -        |
| <b>Чиста балансова вартість 31.03.2019</b> | <b>1</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>1</b> |

#### 6.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

| Тис. грн.                                                               | 31 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                                  | 56              | 151            |
| Розрахунки з бюджетом                                                   | 1               | 6              |
| З нарахованими доходами                                                 | 79              | 89             |
| Інша дебіторська заборгованість                                         | 18              | 17             |
| <b>Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b> | <b>154</b>      | <b>263</b>     |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Дебіторська заборгованість є короткостроковою. По своїй суті вона погашається в наступному місяці після звітної дати. Станом на 31 березня 2019 та 2018 років прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами складається з щомісячних нарахованих відсотків по депозитам, які погашаються в перший робочий день місяця наступного після місяця в якому відбувається нарахування; торговельна дебіторська заборгованість складається суто з розміру наданих послуг по управлінню активами, яка погашається у наступному місяці після проведення нарахування; дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом складається з переоплати з податку на доходи фізичних осіб, яка погашається при проведенні нарахувань по виплатах працівникам; інша дебіторська заборгованість складається з авансових платежів для забезпечення господарської діяльності Товариства (18 тис. грн.), строк погашення яких на звітну дату не настав.

#### 6.8. Грошові кошти.

| Тис. грн.        | 31 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|------------------|-----------------|----------------|
| Рахунки в банках | 176             | 1 243          |

Обмеження щодо використання грошових коштів на дату звіту не існує. Інформація про призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації відсутня.

#### 6.9 Інші поточні фінансові активи (депозити)

| Тис. грн.                    | 31 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| Банківські депозити в банках | 8 931           | 7 780          |

За 1 квартал 2019 року та на 1 квартал 2018 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті, становила 13,40% та 13,50% річних відповідно. Виплата відсотків здійснюється, щомісячно.

Нараховані відсотки у складі депозитів - відсутні. Обмеження щодо використання депозитів на дату звіту не існує. Дана стаття є найбільш вагомою в структурі балансу Товариства. Вона була сформована за рахунок коштів отриманих від внесків до статутного капіталу Товариства а також відрахувань частини прибутку до резервного капіталу, які були історично направлені на депозити.

#### 6.10. Статутний капітал.

Станом на 31 березня 2019 зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7029 тис. грн.

#### 6.11. Капітал власників компанії

Станом на 31 березня 2019 року капітал власників компанії склав 107 тис. грн.

#### 6.12. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання станом на 31 березня 2019 року складаються з зобов'язань по сплаті єдиного соціального внеску в розмірі 6 тис. грн. та на 31 березня 2018 року складаються з зобов'язань по

сплаті єдиного соціального внеску в розмірі 12 тис. грн.; з зобов'язань податку на доходи фізичних осіб 4 тис. грн; зобов'язань перед персоналом в розмірі 22 тис. грн. та 42 тис. грн.; з забезпечення витрат перед персоналом по зобов'язанням за невикористану відпустку за попередні роки, та становлять відповідно 194 тис. грн. та 195 тис. грн.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

Товариству не відомо про будь-які судові спори відносно нього та будь-які претензії до нього з боку третіх сторін. Судові спори та претензії відсутні.

#### 7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом 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 цих 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, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

|                                        | 1 квартал 2019                   |        | 1 квартал 2018                   |        |
|----------------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|                                        | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| Реалізація                             | -                                | 170    | -                                | 124    |
| Придбання товарів, робіт, послуг       | 2                                | 147    | 188                              | 188    |
| Розміщення грошових коштів на депозити | 8 931                            | 8 931  | 8 050                            | 8 050  |
| Короткострокові                        | 73                               | 263    | 76                               | 316    |

|                             |   |   |   |     |
|-----------------------------|---|---|---|-----|
| виплати працівникам         |   |   |   |     |
| Надання позик підприємствам | - | - | - | 830 |

Пов'язані компанії та фізичні особи з Товариством

| №  | Пов'язана компанія/фізична особа                                                                                           |                                                                                                                            | Суть пов'язаності                               |                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|    | 1 квартал 2019                                                                                                             | 1 квартал 2018                                                                                                             | 1 квартал 2019                                  | 1 квартал 2018                                  |
| 1  | АТ "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ"                                                                                                    | ПАТ "АКБ "Траст-кітал"                                                                                                     | Спільний засновник/акціонер                     | Спільний засновник/акціонер                     |
| 2  | ТОВ "Медична практика"                                                                                                     | ТОВ "Медична практика"                                                                                                     | Через чоловіка Єдиного засновника Товариства    | Через чоловіка Єдиного засновника Товариства    |
| 3  | Кравченко Ірина Юріївна                                                                                                    | Кравченко Ірина Юріївна                                                                                                    | Єдиний засновник Товариства                     | Єдиний засновник Товариства                     |
| 4  | Іванов Дмитро Дмитрович                                                                                                    | Іванов Дмитро Дмитрович                                                                                                    | Чоловік єдиного засновника Товариства           | Чоловік єдиного засновника Товариства           |
| 5  | Сінгаєвський Артем Олександрович                                                                                           | Сінгаєвський Артем Олександрович                                                                                           | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства |
| 6  | Кравченко Нікіта Сергійович                                                                                                | Кравченко Нікіта Сергійович                                                                                                | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства |
| 7  | Іванов Кірілл Дмитрович                                                                                                    | Іванов Кірілл Дмитрович                                                                                                    | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства |
| 8  | Кравченко Тетяна Петрівна                                                                                                  | Кравченко Тетяна Петрівна                                                                                                  | Мати єдиного засновника товариства              | Мати єдиного засновника товариства              |
| 9  | Заманова Джемма Михайлівна                                                                                                 | Заманова Джемма Михайлівна                                                                                                 | Директор Товариства                             | Директор Товариства                             |
| 10 | Селіванова Тетяна Іванівна                                                                                                 | Селіванова Тетяна Іванівна                                                                                                 | Мати директора Товариства                       | Мати директора Товариства                       |
| 11 | Пивовар Олександр Олександрович                                                                                            | Пивовар Олександр Олександрович                                                                                            | Рідний брат директора Товариства                | Рідний брат директора Товариства                |
| 12 | -                                                                                                                          | ТОВ «Культурно-спортивний комплекс «Ніка»                                                                                  | -                                               | Спільний засновник/акціонер                     |
| 13 | РЕЛІГІЙНА ГРОМАДА (ПАРАФІЯ) ЦЕРКВИ СВ.ПЕРВОВЕРХОВНИХ АПОСТОЛІВ ПЕТРА І ПАВЛА УКРАЇНСЬКОЇ ПРАВОСЛАВНОЇ ЦЕРКВИ М.КІРОВОГРАДА | РЕЛІГІЙНА ГРОМАДА (ПАРАФІЯ) ЦЕРКВИ СВ.ПЕРВОВЕРХОВНИХ АПОСТОЛІВ ПЕТРА І ПАВЛА УКРАЇНСЬКОЇ ПРАВОСЛАВНОЇ ЦЕРКВИ М.КІРОВОГРАДА | Через маму, керівник громади                    | Через маму, керівник громади                    |

## 8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Ключовими рішеннями щодо обсягів прийняття ризику Товариством є встановлення лімітів (обмежень) на обсяги інвестування. Надійна система контролю за дотриманням лімітів (обмежень) на інвестування є важливим засобом системи управління ризиками Товариства.

Система управління ризиками в Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства та управління ризиками фондів в управлінні Товариства. Ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, повністю несе Товариство. Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства (відповідно до Положення про систему управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» затверджене Протоколом Загальних зборів учасників

ТОВ «КУА ТЕМ» № 1 УР від 11.01.2016, надалі - Положення), є наступні:

- операційний ризик;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності;
- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик);
- стратегічний ризик;
- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства).

### 8.1. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або результатом зовнішнього впливу.

*Операційний ризик включає:*

- *ризик персоналу*, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з некомпетентністю або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- *інформаційно-технологічний ризик*, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- *правовий ризик*, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариством при провадженні діяльності.

*Система моніторингу і контролю операційних ризиків Компанії включає:*

- процедури контролю за визначеними у Товаристві процесами здійснення професійної діяльності;
- процедури звітності щодо операційного ризику, підготовки пропозицій та внесення змін у процеси здійснення професійної діяльності, спрямовані на мінімізацію операційних ризиків;
- процедури моніторингу зовнішнього середовища з точки зору ризиків настання втрат від операційних ризиків;
- процедури моніторингу власних операційних ризиків та/або ризиків бізнес середовища;
- процедури контролю за виконанням законодавства, регуляторних документів, взаємодії з державними органами.

*Система реакції на операційні ризики в Компанії включає:*

- постійні регулярні заходи з вдосконалення процесів здійснення професійної діяльності з управління активами в Компанії та засобів їх регламентації, спрямовані на мінімізацію розмірів втрат та частоти виникнення події операційних ризиків;
- заходи із запобігання конфліктів інтересів у процесі здійснення професійної діяльності;
- процедури та засоби контролю за дотриманням вимог нормативно-правових актів;
- процедури та засоби контролю за функціонуванням інформаційних систем Компанії та забезпечення безперебійної їх діяльності, зокрема процеси дублювання і відновлення інформації, а також резервні системи у разі втрати доступу або знищення важливої інформації або технологій;
- процес періодичного тестування встановлених процедур та технологій здійснення операцій, у тому числі процедур фізичної та інформаційної безпеки, з метою контролю за дотриманням цих процедур і технологій, та збору інформації щодо їх можливого вдосконалення у разі неефективності;
- процеси і процедури визначення доцільності та здійснення зовнішнього страхування втрат від операційних подій.

Система ідентифікації операційних ризиків Товариства також включає розробку класифікатора подій, що відносяться до операційних ризиків Товариства. Основою для такого класифікатора є підхід до класифікації операційних ризиків Базельського комітету з банківського нагляду.

### 8.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це 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.

Ринковий ризик включає:

- *процентний ризик*, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- *пайовий ризик*, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- *валютний ризик*, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- *товарний ризик*, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Різновидами ризику процентної ставки є:

- ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої дохідності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки);
- ризик права вибору («опціональності»), який виникає у разі наявності у емітента права змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами (наприклад, право дострокового викупу облігацій).

Система ідентифікації і оцінки ризиків, ризику процентної ставки Компанії, включає:

- процедури і методи аналізу макроекономічних факторів та макроекономічної політики, що впливають на рівень процентних ставок;
- процедури і методи аналізу цінних паперів з точки зору впливу на їх вартість змін процентних ставок;
- методи аналізу коливань процентних ставок та кривих дохідності для оцінювання розмірів можливих втрат від змін рівня процентних ставок та форми кривої дохідності.

Для Компанії ризик процентної ставки – це ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін процентних ставок. 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 березня 2019 | 31 грудня 2018 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|
| Банківські депозити                   | 8 931           | 7 780          |
| <b>Всього</b>                         | <b>8 931</b>    | <b>7 780</b>   |
| <i>Частка в активах Товариства, %</i> | <i>96,4</i>     | <i>83,8</i>    |

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за довгостроковими, строковими депозитами за останні 3 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 5$  відсоткових пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 відсоткові пункти на вартість чистих активів Товариства.

Відсоткові ризики

| Тип активу       | Вартість | Середньозважена ставка | Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки за квартал |
|------------------|----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| На 31.03.2019 р. |          |                        |                                                                                         |

що закінчився 31.03.2019

| Можливі коливання ринкових ставок + |       | 5,0% пункти | - 5,0% пункти |      |
|-------------------------------------|-------|-------------|---------------|------|
| Банківські депозити                 | 8 931 | 15,00%      | -447          | +447 |
| Разом                               | 8 931 |             | -447          | +447 |

На 31.12.2018 р.

| Можливі коливання ринкових ставок |       | + 5,0% пункти | - 5,0% пункти |      |
|-----------------------------------|-------|---------------|---------------|------|
| Банківські депозити               | 7 780 | 13,80%        | -389          | +389 |
| Разом                             | 7 780 |               | -389          | +389 |

Станом на 31 березня 2019 Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

У Товариства станом на 31 березня 2019 року відсутні фінансові активи по яким є, чи були прострочення по виконанню договірних зобов'язань. Також у Компанії відсутні будь-які (отримані чи видані) кредити та застави під них. Даний факт в свою чергу мінімізує вплив на зміну вартості активів Товариства в майбутньому.

### 8.3. Ризик ліквідності

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

Система ідентифікації і оцінки ризику ліквідності Компанії, може включати:

- систему оцінки рівня ліквідності активів, що входять до портфелю Товариства, та ринків, на яких здійснюється торгівля даними активами;
- систему класифікації активів за рівнем ліквідності;
- інформацію щодо структури портфелю Товариства за рівнем ліквідності активів;
- аналіз ступеня ліквідності при підготовці і аналізу рішень по включенню активу до портфелю Товариства;
- моніторинг ринків, на яких здійснюється торгівля активами, що входять у портфель Товариства, з точки зору змін у ліквідності;
- процедури інформування посадових осіб (виконавчий орган) та наглядову раду, а у разі, коли законодавством не вимагається обов'язкове утворення наглядової ради, - вищий орган управління Товариства про зміни ліквідності активів у портфелі Товариства;
- оцінку можливих втрат при реалізації активу внаслідок недостатньої ліквідності.

Система реакції на ризики ліквідності Компанії включає:

- визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства та/або фонду для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами (учасниками);
- визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності відповідно Положення

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином: звітний період I квартал 2019

| Рік, що закінчився 31 березня 2019 року<br>Кінець зв. періоду | 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      |
| Забезпечення витрат персоналу                                 | -           | 20                        | 65                      | 109                   | -              | 194    |

| Всього                                                            | -           | 20                              | 65                         | 109                      | -                 | 194        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| Рік, що закінчився<br>31 березня 2018 року<br>Початок зв. періоду | До 1 місяця | Від 1<br>місяця до 3<br>місяців | Від 3 місяців<br>до 1 року | Від 1 року<br>до 5 років | Більше 5<br>років | Всього     |
| Забезпечення витрат<br>персоналу                                  | -           | 14                              | 70                         | 111                      | -                 | 195        |
| <b>Всього</b>                                                     | -           | <b>14</b>                       | <b>70</b>                  | <b>111</b>               | -                 | <b>195</b> |

#### 8.4. Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик)

Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) – це ризик виникнення збитків, пов'язаний зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

Система управління ризиком репутації Компанії може включати:

- інформаційну політику Компанії, включаючи процедури, процеси та організаційне забезпечення інформування заінтересованих сторін про діяльність Компанії;
- стандарти роботи з клієнтами (учасниками, акціонерами фондів), контрагентами, органами державної влади та іншими зовнішніми сторонами;
- процеси контролю за репутацією Компанії та її контрагентів, включно із регулярним моніторингом засобів масової інформації;
- процедури реакції на події, що можуть негативним чином вплинути на репутацію Компанії;
- систему звітності для органів управління Компанії щодо репутації Компанії та подій, які могли на неї вплинути.

В умовах кризи керівництво Товариства віддає перевагу комунікаційній політиці, що має превентивний характер, так, щоб в умовах фінансової скрути уникнути обвального краху репутації.

#### 8.5. Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства.

Система управління стратегічним ризиком Компанії включає:

- процес стратегічного планування, що враховує характер ризиків діяльності Компанії і метою якого є створення стратегічного плану, що визначає стратегічні цілі, засоби їх досягнення, потреби Компанії у фінансових, технологічних та кадрових ресурсах та можливий вплив ризиків на можливості досягнення стратегічних цілей;
- процедури оцінки нових стратегічних ініціатив з точки зору їх впливу на ризики діяльності Компанії та моніторингу їх виконання;
- процедури моніторингу власних операційних ризиків та ризиків бізнес середовища.

Процедуру моніторингу власних операційних ризиків та ризиків бізнес середовища Компанія здійснює відповідно до Положення.

По закінченню кварталу та календарного року відповідальний працівник до повноважень якого належать реалізація функцій системи управління ризиками використовуючи спрощену схему оцінки операційного ризику та ризиків бізнес середовища, а також градацію рівнів операційного ризику та ризиків бізнес середовища, робить висновок у довільній формі щодо якісної характеристики операційного ризику та ризиків бізнес середовища Товариства.

У разі виявлення високого рівня даного показника відповідальний працівник до повноважень якого належать реалізація функцій системи управління ризиками робить висновок у довільній формі про наявність проблемних складових в процесі функціонування Компанії, звітує виконавчому органу та наглядовій раді, а у разі, коли законодавством не вимагається обов'язкове утворення наглядової ради, - вищому органу управління Товариства щодо необхідності її поточного корегування.

#### 8.6. Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності в результаті перевищення витрат над

доходами.

*Система управління ризиком банкрутства Компанії включає:*

- постійний моніторинг фінансово-господарської діяльності Компанії та середовища здійснення її діяльності;
- запровадження в Компанії системи раннього попередження та реагування, завдання якої полягатиме у своєчасному інформуванні керівництва про потенційні загрози та ризики;
- використання в Компанії стратегічного планування, яке забезпечує конкретизацію її стратегії (базової стратегії як генерального напрямку розвитку) і досягнення сформульованих цілей на основі використання наявних переваг і створення нових.

В системі методів управління фінансовими ризиками Товариства основна роль належить внутрішнім механізмам їх нейтралізації. Внутрішні механізми нейтралізації фінансових ризиків являють собою систему методів мінімізації їх негативних наслідків, які обираються і здійснюються в рамках самого Товариства, зокрема:

- отримання від контрагентів певних гарантій. Такі гарантії, пов'язані з нейтралізацією негативних фінансових наслідків при настанні випадку ризику, можуть бути надані в формі поручительства, гарантійних листів третіх осіб, страхових полісів на користь підприємства зі сторони його контрагентів за високо ризикованими фінансовими операціями;
- скорочення переліку форс-мажорних обставин в контрактах (договорах) з контрагентами. В сучасній вітчизняній господарській практиці цей перелік безпідставно розширюється (проти загальноприйнятих міжнародних комерційних і фінансових правил), що дозволяє партнерам Товариства уникати в ряді випадків фінансової відповідальності за невиконання своїх контрактних зобов'язань;
- забезпечення компенсації можливих фінансових втрат по ризикам за рахунок передбачуваної системи штрафних санкцій. Цей напрям нейтралізації фінансових ризиків передбачає розрахунок і включення в умови контрактів (договорів) з контрагентами необхідних розмірів штрафів, пені, неустойок та інших форм фінансових санкцій у випадку порушення ними своїх зобов'язань (несвоєчасних платежів за продукцію, невиплати відсотків тощо). Рівень штрафних санкцій повинен в повній мірі компенсувати фінансові втрати Товариства у зв'язку з неотриманням розрахованого доходу, інфляцією, зниженням вартості грошей в часі тощо.

Компанія постійно проводить ідентифікацію, оцінку та контроль внутрішніх і зовнішніх факторів, які можуть несприятливо вплинути на досягнення Товариством поставлених цілей (ідентифікація, моніторинг і контроль ризиків тощо).

В Товаристві забезпечено безпеку інформаційних систем, здійснюється їхня періодична перевірка.

Весь персонал Компанії ознайомлений з існуючими політиками і процедурами, які стосуються його обов'язків та відповідальності.

Посадові особи та працівники Товариства дотримуються вимог чинного законодавства та рішень органів управління.

Компанія дотримується встановлених Вищим органом Товариства лімітів.

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.

## **9. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом диверсифікації структури активів з метою отримання максимального прибутку при дотриманні законодавчо встановлених норм, зокрема щодо виконання вимог по пруденціальним нормативам

Протягом 1 кварталу 2019 року розмір статутного капіталу Компанії підтримується на належному рівні, визначеному нормативними актами в сфері діяльності на фондовому ринку та становить 7029 тис.грн.

Протягом 1 кварталу 2019 року Товариство (надалі - ТОВ «КУА «ТЕМ»») дотримувалося всіх

нормативів ліквідності (лімітів), встановлених вищим органом ТОВ «КУА «ТЕМ». Також протягом 1 кварталу 2019 року ТОВ «КУА «ТЕМ» дотримувалось у своїй діяльності нормативних значень пруденційних показників (нормативів), визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 у чинній редакції, надалі – Положення № 1597.

З 01 січня 2016 року ТОВ «КУА «ТЕМ» здійснює розрахунки пруденційних нормативів відповідно до Положення № 1597.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства та фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформацію про результати розрахунку пруденційних нормативів та дані на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників, подаються до НКЦПФР у порядку та строки, визначених нормативно-правовими актами НКЦПФР, що регламентують подання адміністративних даних професійними учасниками фондового ринку до НКЦПФР.

#### 10. Події після Балансу

Після звітного періоду та до затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 березня 2019 року не відбулося суттєвих подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення.

Директор

Головний бухгалтер



Д.М. Заманова

В.А. Москалець

