

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Територія

М.КИЇВ

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Управління фінансовими ринками

за КВЕД

Середня кількість працівників

5

Адреса, телефон

бульвар Лесі Українки, буд. 34, м. Київ обл., 01133

0442235631

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2022                | 10 | 01 |
| 35634376            |    |    |
| UA80000000000624772 |    |    |
| 240                 |    |    |
| 66.11               |    |    |

|   |
|---|
| V |
|---|

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

30 вересня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

| А К Т И В                                                            | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                    | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                    | 1001        | 14                          | 14                         |
| накопичена амортизація                                               | 1002        | 14                          | 14                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                       | 1010        | 43                          | 32                         |
| первісна вартість                                                    | 1011        | 167                         | 167                        |
| знос                                                                 | 1012        | 124                         | 135                        |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015        | -                           | -                          |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016        | -                           | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020        | -                           | -                          |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл                                                               | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                               | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b> | <b>43</b>                   | <b>32</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                               | 1100        | -                           | -                          |
| виробничі запаси                                                     | 1101        | -                           | -                          |
| незавершене виробництво                                              | 1102        | -                           | -                          |
| готова продукція                                                     | 1103        | -                           | -                          |
| товари                                                               | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                             | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                     | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | 285                         | 628                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                 | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом                                                           | 1135        | 6                           | 6                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів     | 1140        | 53                          | 91                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155        | 25                          | 24                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165        | 9 365                       | 9 216                      |
| готівка                                                              | 1166        | -                           | -                          |
| рахунки в банках                                                     | 1167        | 9 365                       | 9 216                      |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:                                                      |             |                             |                            |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182        | -                           | -                          |

|                                                                         |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -            | -            |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -            | -            |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -            | -            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>9 734</b> | <b>9 965</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>9 777</b> | <b>9 997</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 7 029                       | 7 029                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                           | -                          |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | 130                         | 130                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 2 358                       | 2 773                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>9 517</b>                | <b>9 932</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | -                           | -                          |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | -                           | -                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 27                          | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 27                          | -                          |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | -                           | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 233                         | 65                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>260</b>                  | <b>65</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                  | 1800        | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>9 777</b>                | <b>9 997</b>               |

Керівник

Заманова Джемма Михайлівна

Головний бухгалтер

Москалець Вячеслав Анатолійович

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 10 | 01 |
| 35634376 |    |    |

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 Місяців 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 1 070             | 1 112                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( - )             | ( - )                                   |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 1 070             | 1 112                                   |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 1 170 )         | ( 1 335 )                               |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( - )             | ( - )                                   |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток                                                                                | 2195      | ( 100 )           | ( 223 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 515               | 254                                     |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 415   | 31    |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -     | -     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 415   | 31    |
| збиток                                                          | 2355 | ( - ) | ( - ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>415</b>        | <b>31</b>                               |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | 3                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 640               | 731                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 141               | 161                                     |
| Амортизація                      | 2515        | 11                | 11                                      |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 378               | 429                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>1 170</b>      | <b>1 335</b>                            |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Заманова Джемма Михайлівна

Головний бухгалтер

Москалець Вячеслав Анатолійович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 10 01

КОДИ

35634376

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 9 Місяців 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | 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        | 727               | 660                                        |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | 35                                         |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | -                 | 1                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                          |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                          |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                          |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                               | 3095        | -                 | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 377 )           | ( 385 )                                    |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 626 )           | ( 575 )                                    |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 171 )           | ( 165 )                                    |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 179 )           | ( 196 )                                    |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 26 )            | ( 56 )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 153 )           | ( 140 )                                    |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( 35 )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                      |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( - )             | ( - )                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-626</b>       | <b>-660</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                            |
| відсотків                                                                      | 3215        | 477               | 248                                        |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                          |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | 310                                        |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                          |

|                                                                                |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )       | ( - )       |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( - )       | ( - )       |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( - )       | ( - )       |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( - )       | ( 310 )     |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )       | ( - )       |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( - )       | ( - )       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>477</b>  | <b>248</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |             |             |
| Надходження від:                                                               |             |             |             |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | -           | -           |
| Отримання позик                                                                | 3305        | -           | -           |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -           | -           |
| Інші надходження                                                               | 3340        | -           | -           |
| Витрачання на:                                                                 |             |             |             |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( - )       | ( - )       |
| Погашення позик                                                                | 3350        | -           | -           |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( - )       | ( - )       |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( - )       | ( - )       |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( - )       | ( - )       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - )       | ( - )       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )       | ( - )       |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( - )       | ( - )       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>-149</b> | <b>-412</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405        | 9 365       | 9 371       |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | -           | -           |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415        | 9 216       | 8 959       |

Керівник

Заманова Джемма Михайлівна

Головний бухгалтер

Москалець Вячеслав Анатолійович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "Траст Ессет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 9 Місяців 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 10 | 01 |
| 35634376 |    |    |

| Стаття                                                                | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                                     | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                                               | 4000      | 7 029                            | -                   | -                  | 130               | 2 358                                       | -                   | -                 | 9 517  |
| Коригування: Зміна облікової політики                                 | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                                                   | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                                            | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року                                  | 4095      | 7 029                            | -                   | -                  | 130               | 2 358                                       | -                   | -                 | 9 517  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 415                                         | -                   | -                 | 415    |
| Інший сукупний дохід за звітний період                                | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Накопичені курсові різниці                                            | 4113      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інший сукупний дохід                                                  | 4116      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)                      | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |

| 1                                                                    | 2           | 3 | 4 | 5 | 6   | 7     | 8 | 9 | 10    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|---|---|---|-----|-------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| <b>Внески учасників:</b>                                             |             |   |   |   |     |       |   |   |       |
| Внески до капіталу                                                   | 4240        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                                           |             |   |   |   |     |       |   |   |       |
| Викуп акцій (часток)                                                 | 4260        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | - | - | - | -   | -     | - | - | -     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> |   | - | - | -   | 415   | - | - | 415   |
| Залишок на кінець року                                               | 4300        |   | - | - | 130 | 2 773 | - | - | 9 932 |

Керівник

Заманова Джемма Михайлівна

Головний бухгалтер

Москалець Вячеслав Анатолійович



**Примітки до фінансових звітів  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"Компанія з управління активами"  
"Траст Ессет Менеджмент"  
за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року**

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 9 місяців,  
що закінчилися 30 вересня 2022 року

| в тис. грн.                                                         | Примітки | 9 місяців, що закінчилися 30 вересня |        |
|---------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------|--------|
|                                                                     |          | 2022                                 | 2021   |
| 1                                                                   | 2        | 3                                    | 4      |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)      | 6.1      | 1 070                                | 1 112  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)        |          | -                                    | -      |
| Валовий :                                                           |          |                                      |        |
| Прибуток                                                            |          | 1 070                                | 1 112  |
| Збиток                                                              |          | -                                    | -      |
| Інші операційні доходи                                              | 6.2      | -                                    | -      |
| Адміністративні витрати                                             | 6.3      | -1 170                               | -1 335 |
| Витрати на збут                                                     |          | -                                    | -      |
| Інші операційні витрати                                             | 6.2      | -                                    | -      |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:                    |          |                                      |        |
| Прибуток                                                            |          | -                                    | -      |
| Збиток                                                              |          | -100                                 | -223   |
| Доход від участі в капіталі                                         |          | -                                    | -      |
| Інші фінансові доходи                                               | 6.4      | 515                                  | 254    |
| Інші доходи                                                         |          | -                                    | -      |
| Фінансові витрати                                                   |          | -                                    | -      |
| Втрати від участі в капіталі                                        |          | -                                    | -      |
| Інші витрати                                                        |          | -                                    | -      |
| Фінансовий результат до оподаткування:                              |          |                                      |        |
| Прибуток                                                            |          | 415                                  | 31     |
| Збиток                                                              |          | -                                    | -      |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                               | 6.5      | -                                    | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування     |          | -                                    | -      |
| Чистий фінансовий результат:                                        |          |                                      |        |
| Прибуток                                                            |          | 415                                  | 31     |
| Збиток                                                              |          | -                                    | -      |
| Сукупний дохід                                                      |          |                                      |        |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |          | -                                    | -      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |          | -                                    | -      |
| Накопичені курсові різниці                                          |          | -                                    | -      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | -                                    | -      |
| Інший сукупний дохід                                                |          | -                                    | -      |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               |          |                                      |        |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          |                                      |        |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            |          | -                                    | -      |
| Усього сукупний дохід за звітний період                             |          | 415                                  | 31     |

Звіт про фінансовий стан  
на 30 вересня 2022 р.

| в тис. грн.                                     | Примітки | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| 1                                               | 2        | 3               | 4              |
| <b>Актив</b>                                    |          |                 |                |
| Непоточні активи                                |          |                 |                |
| Нематеріальні активи                            |          | -               | -              |
| Основні засоби                                  | 6.6      | 32              | 43             |
| Усього непоточні активи                         |          | 32              | 43             |
| Поточні активи                                  |          |                 |                |
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість  | 6.7      | 749             | 369            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 6.8      | 266             | 425            |
| Інші поточні активи (депозити)                  | 6.9      | 8 950           | 8 940          |
| Інші оборотні активи                            | 6.10     | -               | -              |
| Усього поточні активи                           |          | 9 965           | 9 734          |
| Усього активи                                   |          | 9 997           | 9 777          |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>          |          |                 |                |
| Власний капітал                                 |          |                 |                |
| Статутний капітал                               | 6.11     | 7 029           | 7 029          |
| Капітал власників компанії                      | 6.12     | 130             | 130            |
| Нерозподілений прибуток                         |          | 2 773           | 2 358          |
| Усього власний Капітал                          |          | 9 932           | 9 517          |
| Поточні зобов'язання                            |          |                 |                |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 6.13     | -               | 27             |
| Інші поточні забезпечення                       | 6.13     | 65              | 233            |
| Усього зобов'язань                              |          | 65              | 260            |
| Разом власний капітал та зобов'язання           |          | 9 997           | 9 777          |

**Звіт про зміни в капіталі за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2022 року**

| в тис.грн                                          | Статутний<br>(акціонерний)<br>капітал | Капітал<br>власників<br>компанії | Нерозподілений<br>прибуток/збиток | Усього<br>власний<br>капітал |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2020 року                     | 7 029                                 | 124                              | 2 242                             | 9 395                        |
| Усього сукупний прибуток за 9<br>місяців 2021 року | -                                     | -                                | -31                               | -31                          |
| Залишок на 31 грудня 2021 року                     | 7 029                                 | 130                              | 2 358                             | 9 517                        |
| Усього сукупний прибуток за 9<br>місяців 2022 рік  | -                                     | -                                | 415                               | 415                          |
| Залишок на 30 вересня 2022 року                    | 7 029                                 | 130                              | 2 773                             | 9 932                        |

**Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року**

|                                                               | Примітки | За 9 місяців, що закінчився 30<br>вересня |             |
|---------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|-------------|
|                                                               |          | 2022                                      | 2021        |
| 1                                                             | 2        | 3                                         | 4           |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>      |          |                                           |             |
| Надходження від:                                              |          |                                           |             |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                 |          | 727                                       | 660         |
| Надходження від повернення авансів                            |          | -                                         | 1           |
| Цільового фінансування                                        |          | -                                         | 35          |
| Інші надходження                                              |          | -                                         |             |
| Витрачання на оплату:                                         |          |                                           |             |
| Товарів (робіт, послуг)                                       |          | -377                                      | -385        |
| Праці                                                         |          | -626                                      | -575        |
| Відрахувань на соціальні заходи                               |          | -171                                      | -165        |
| Зобов'язань із податків і зборів                              |          | -179                                      | -196        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток        |          | -26                                       | -56         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і<br>зборів |          | -153                                      | -140        |
| Витрачання на оплату цільових внесків                         |          | -                                         | -35         |
| Інші витрачання                                               |          | -                                         | -           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>           |          | <b>-626</b>                               | <b>-660</b> |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>   |          |                                           |             |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій          |          | -                                         | -           |
| Надходження від отриманих:<br>Відсотків                       |          | 477                                       | 248         |
| Надходження від погашення позик                               |          | -                                         | 310         |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій             |          | -                                         | -           |
| Витрачання на надання позик                                   |          | -                                         | -310        |
| Інші платежі                                                  |          | -                                         | -           |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>         |          | <b>477</b>                                | <b>248</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>     |          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>            |          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>    |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>           |          | <b>-149</b>                               | <b>-412</b> |
| Залишок коштів на початок року                                |          | 9 365                                     | 9 371       |
| Залишок коштів на кінець року                                 |          | 9 216                                     | 8 959       |

## 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 25 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 провадження певного виду діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках | Серія та номер Ліцензії АЕ 185426 від 08 лютого 2013 року, строк дії Ліцензії з 09.02.2013 року – необмежений |
| Веб-сайт компанії                                                                                                                         | <a href="http://www.kua-tem.com">www.kua-tem.com</a>                                                          |
| Електронна адреса                                                                                                                         | <a href="mailto:mosk78@ukr.net">mosk78@ukr.net</a>                                                            |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" зареєстроване в Україні і є резидентом України та діє на підставі Статуту зареєстрованого 30.11.2020 р. Місцезнаходження реєстраційної справи - Печерська районна в місті Києві державна адміністрація.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Траст Ессет Менеджмент" (надалі іменується - Компанія або Товариство) є компанією з управління активами, яке провадить свою діяльність на підставі Ліцензії Національної комісії з цінних папір та фондового ринку (надалі іменується – НКЦПФР) Серія АЕ № 185426 від 08.02.2013 р. затвердженої Рішенням НКЦПФР від 26.12.2012 р. №1171, строк дії Ліцензії з 09.02.2013 р. – необмежений.

| № п/п | Вид діяльності                                                                               | Ліцензія Серія, номер | Дата видачі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| 1     | 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.

За 9 місяців 2022 року Товариство здійснювало управління активами одного Пайового венчурного недеверсифікованого закритого інвестиційного фонду "ТЕМ-1", код за ЄДРІСІ 2331085.

Кількість працівників станом на 30 вересня 2022 року та 30 вересня 2021 року складала 5 осіб та 5 осіб, відповідно.

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року учасниками Товариства були:

| Учасники Товариства     | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
|                         | %               | %              |
| 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 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), 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 2022 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.

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності:

- **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19"**

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2022 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Товариства.

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

*Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:*

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу -

на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

*Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2023 року:*

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок

- МСБО 12 «Податки на прибуток» - Поправки розглядають відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

### **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**

#### **2.4.1. Операційне середовище**

Поширення COVID-19 призводить до суттєвих порушень в операційній роботі для багатьох компаній та має значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як зрив підприємницької діяльності внаслідок перерви у виробництві чи закриття об'єктів, ускладнення логістики, карантини персоналу, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Крім того, Товариство може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, який наразі неможливо визначити. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

#### **2.4.2. Безперервність діяльності Товариства**

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, було введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, який затверджено Законом України від 24.02.2022 №2102-IX, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище.

Протягом 9 місяців 2022 року Товариство отримало позитивний грошовий потік від інвестиційної діяльності у сумі 477 тис. грн. і станом на 30.09.2022, нерозподілений прибуток склав 2 773 тис. грн., а також, станом на 30.09.2022 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 9 900 тис. грн. Товариство не має фінансових позик станом на 30.09.2022 та функціонує за власні кошти.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво Товариства підготувало фінансову звітність Товариства за 9 місяців 2022 року на основі відомих фактів та подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на діяльність Товариства.

#### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 жовтня 2022 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, вважається 9 місяців, тобто період з 01 січня по 30 вересня 2022 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 30 вересня 2022 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, основою 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, 6.5 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).

У зв'язку із змінами внесеними Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 року № 466-IX до підпункту 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 та з метою зниження розбіжностей між бухгалтерським та податковим обліком були внесені зміни Наказом №12-ОП від 25 травня 2020 року, а саме: встановили за поріг суттєвості

щодо визнання основних засобів обмеження 20 000 грн. Основні засоби, що не відповідають вартісному критерію, списуються на витрати періоду у момент початку їх використання, відображаються в звіті про прибутки і збитки і враховуються на позабалансових рахунках до моменту їх вибуття. Незважаючи на вартісний критерій, група активів, яка складається з окремих активів з ціною нижче вартісного критерію, може визнаватися як основні засоби, якщо можливо застосовувати критерії визнання основних засобів до сукупної вартості таких активів.

### 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.

#### 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 відрізнятися. 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 підтверджувану 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 низькими 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 нескасована 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 20 000,00 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 | 5 років                       |
| Офісне обладнання    | 4 роки                        |
| Інше                 | 12 років                      |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

#### 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. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

#### 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 оренда. 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 9 місяців 2022 рік складає 5 осіб. До штатного розкладу працівників Товариства 9 місяців 2022 рік входять: директор, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, аудитор (відповідальна особа служби внутрішнього аудиту (контролю) та директор департаменту з юридичних питань). Нараховані витрати на персонал за 9 місяців 2022 рік складається з основної заробітної плати та забезпечення виплат персоналу по невикористаним відпусткам та витрат на соціальне страхування та становить 781 тис. грн. за аналогічний період за 9 місяців 2021 року витрати становили 892 тис. грн. На зменшення розміру фонду оплати праці працівників за 9 місяців 2022 року вплинув графік їх роботи у зв'язку з військовою агресією рф проти України.

### **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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій 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 утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів 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 30 вересня 2022 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті розміщених в АТ "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ", становила 11,00% річних, середньозважена ставка по аналогічним за строковістю банківським депозитам згідно даних, розміщених на веб - сторінці Національного банку України за 23 лютого 2022 року становила 6,20%. 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 9 місяців 2022 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 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------|
|                                                                 | 2022                                                      | 2021  | 2022                                                         | 2021  | 2022                                                             | 2021  | 2022   | 2021  |
| Дата оцінки                                                     | 30.09                                                     | 31.12 | 30.09                                                        | 31.12 | 30.09                                                            | 31.12 | 30.09  | 31.12 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                  | -                                                         | -     | -                                                            | -     | 749                                                              | 369   | 749    | 369   |

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

За 9 місяців 2022 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 9 місяців 2022 рік

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2021р. | Придбання (продажі) | Залишки станом на 30.09.2022 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                                       | 369                            | 380                 | 749                             | За рахунок збільшення заборгованості по поточній дебіторській заборгованості. |

## 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 |            |
|------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                | 30.09.2022         | 31.12.2021 | 30.09.2022           | 31.12.2021 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 749                | 369        | 749                  | 369        |
| Грошові кошти                                  | 266                | 425        | 266                  | 425        |

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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 9 місяців 2022 | 9 місяців 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1 070          | 1 112          |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>1 070</b>   | <b>1 112</b>   |
| Дохід від послуг з управління активами ПФ здійснюється згідно Регламенту ПВНЗІФ "ТЕМ-1" (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. Інші операційні доходи та витрати

| Тис. грн.                         | 9 місяців 2022 | 9 місяців 2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Інші операційні доходи та витрати | -              | -              |
| <b>Всього</b>                     | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

### 6.3. Адміністративні витрати

| Тис. грн.                                              | 9 місяців 2022 | 9 місяців 2021 |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Матеріальні витрати на утримання персоналу             | -              | 3              |
| Витрати на персонал                                    | 781            | 892            |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 11             | 11             |
| Послуги зв'язку                                        | 2              | 2              |
| Оренда офісу                                           | 193            | 219            |
| Аудиторські послуги                                    | 57             | 55             |
| Послуги охорони                                        | 74             | 90             |
| Обов'язкові членські внески                            | 20             | 30             |
| Консультаційні послуги                                 | 14             | 9              |
| Інші                                                   | 18             | 24             |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                  | <b>1 170</b>   | <b>1 335</b>   |

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

### 6.4. Фінансові доходи та витрати

| Тис. грн.                               | 9 місяців 2022 | 9 місяців 2021 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Процентні доходи</b>                 |                |                |
| Відсотки по депозитних рахунках в банку | 515            | 254            |
| <b>Всього процентних доходів</b>        | <b>515</b>     | <b>254</b>     |
| Процентні витрати                       | -              | -              |
| <b>Всього процентних витрат</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

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

### 6.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 30 вересня 2022 року

| Тис. грн.                                                         | 9 місяців 2022 | 9 місяців 2021 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування                                         | 415            | 31             |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності               | -              | -              |
| <b>Всього прибуток до оподаткування</b>                           | <b>415</b>     | <b>31</b>      |
| Податкова ставка                                                  | 18%            | 18%            |
| Податок за встановленою податковою ставкою                        | -              | -              |
| Податковий вплив постійних та тимчасових різниць                  | -              | -              |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                              | <b>-</b>       | <b>-</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 Компанії та суттєво скорочує витрати та підготовку звітності. Податок на прибуток Товариства нараховується один раз в рік за підсумками діяльності за рік.

#### 6.6. Основні засоби.

| Основні засоби                               |                                        |                           |          |           |
|----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|----------|-----------|
| Тис. грн.                                    | Машини та обладнання                   | Офісне обладнання         | Інше     | Всього    |
| <b>Чиста балансова вартість 31.12.2021р.</b> | <b>43</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b> | <b>43</b> |
| Первісна вартість на 31.12.2021              | 94                                     | 52                        | 21       | 167       |
| Знос на 31.12.2021                           | 51                                     | 52                        | 21       | 124       |
| Надходження за 9 міс. 2022р.                 | -                                      | -                         | -        | -         |
| Нарахування амортизації за 9 міс. 2022р.     | 11                                     | -                         | -        | 11        |
| <b>Чиста балансова вартість 30.09.2022р.</b> | <b>32</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b> | <b>32</b> |
| Первісна вартість на 30.09.2022              | 94                                     | 52                        | 21       | 167       |
| Знос на 30.09.2022                           | 62                                     | 52                        | 21       | 135       |
| Нематеріальні активи                         |                                        |                           |          |           |
| Тис.грн.                                     | Авторське право та суміжні з ним права | Інші нематеріальні активи | Всього   |           |
| <b>Чиста балансова вартість 31.12.2021р.</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b> |           |
| Первісна вартість на 31.12.2021р.            | 7                                      | 7                         | 14       |           |
| Знос на 31.12.2021р.                         | 7                                      | 7                         | 14       |           |
| Надходження за 9 міс 2022р.                  | 0                                      | 0                         | 0        |           |
| Нарахування амортизації за 9 міс 2022р.      | 0                                      | 0                         | 0        |           |
| <b>Чиста балансова вартість 30.09.2022р.</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>                  | <b>0</b> |           |
| Первісна вартість на 30.09.2022р.            | 7                                      | 7                         | 14       |           |
| Знос на 30.09.2022р.                         | 7                                      | 7                         | 14       |           |

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

| Тис. грн.                                                               | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                                  | 628             | 285            |
| Розрахунки з бюджетом                                                   | 6               | 6              |
| З нарахованими доходами                                                 | 91              | 53             |
| Інша дебіторська заборгованість                                         | 24              | 25             |
| <b>Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b> | <b>749</b>      | <b>369</b>     |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Дебіторська заборгованість є короткостроковою. По своїй суті вона погашається в наступному місяці після звітної дати. Станом на 30 вересня 2022 та 30 вересня 2021 років прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами складається з щомісячних нарахованих відсотків по депозитам, які виплачуються щомісяця, починаючи з першого по третій робочий день місяця наступного за місяцем нарахування процентів та в останній день строку вкладу; 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 виплатам працівникам; інша дебіторська заборгованість складається з авансових платежів для забезпечення господарської діяльності Товариства (24 тис. грн.), строк погашення яких на звітну дату не настав.

#### 6.8. Грошові кошти.

| Тис. грн.        | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|------------------|-----------------|----------------|
| Рахунки в банках | 266             | 425            |

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.                    | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| Банківські депозити в банках | 8 950           | 8 940          |

За 9 місяців 2022 року та за 9 місяців 2021 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті, становила 11,00% та 6,00% 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. Інші оборотні активи.

| Тис. грн.            | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|----------------------|-----------------|----------------|
| Інші оборотні активи | -               | -              |

## 6.11. Статутний капітал.

Станом на 30 вересня 2022 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7029 тис. грн.

## 6.12. Капітал власників компанії

Станом на 30 вересня 2022 року капітал власників компанії склав 130 тис. грн.

## 6.13. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2021 року становили 270 тис. грн та склалися: з зобов'язань по сплаті єдиного соціального внеску в розмірі 9 тис. грн.; з зобов'язань податку на доходи фізичних осіб та військового збору в розмірі 2 тис. грн; зобов'язань перед персоналом в розмірі 34 тис. грн.; з забезпечення витрат перед персоналом по зобов'язання за невикористану відпустку за попередні роки в розмірі 225 тис. грн. Поточні зобов'язання станом за 9 місяців 2022 року становлять 65 тис. грн. і складаються виключно з зобов'язань перед персоналом. Основним фактором зменшення поточних зобов'язань є зменшення зобов'язань перед персоналом у зв'язку з використання працівниками не використаних відпусток та зміною термінів виплати заробітної плати працівникам за принципом в поточному місяці за поточний місяць.

## 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.

|                                        | 9 місяців 2022                   |                                  | 9 місяців 2021                   |        |
|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------|
|                                        | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| Реалізація                             | -                                | 1 070                            | -                                | 1 112  |
| Придбання товарів, робіт, послуг       | 201                              | 377                              | 206                              | 385    |
| Розміщення грошових коштів на депозити | 8 950                            | 8 950                            | 8 940                            | 8 940  |
| Короткострокові виплати працівникам    | 271                              | 781                              | 250                              | 892    |

### Пов'язані компанії та фізичні особи з Товариством

| № | Пов'язана компанія/фізична особа                                                     |                                                                                      | Суть пов'язаності           |                             |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | 3 квартал 2022                                                                       | 3 квартал 2021                                                                       | 2022                        | 2021                        |
| 1 | Кравченко Ірина Юріївна                                                              | Кравченко Ірина Юріївна                                                              | Єдиний засновник Товариства | Єдиний засновник Товариства |
| 2 | АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»                                                              | АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»                                                              | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 3 | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА) | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА) | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 4 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГПІ-5»                                      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГПІ-5»                                      | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 5 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРТУС»                                     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРТУС»                                     | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 6 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІДЛАНД РЕНТ»                               | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІДЛАНД РЕНТ»                               | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 7 | КОМПАНІЯ ОМЕЛА ЛІМІТЕД (OMELALIMITED)                                                | КОМПАНІЯ ОМЕЛА ЛІМІТЕД (OMELALIMITED)                                                | Спільний засновник/акціонер | Спільний засновник/акціонер |
| 8 | ---                                                                                  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «І ЕЛ СІ ГРУП»                               | ---                         | Спільний засновник/акціонер |

|    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                            |                                                            |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 9  | Іванов Дмитро Дмитрович                                                                                                            | Іванов Дмитро Дмитрович                                                                                                            | Чоловік єдиного засновника Товариства                      | Чоловік єдиного засновника Товариства                      |
| 10 | ТОВ «Медична практика»                                                                                                             | ТОВ «Медична практика»                                                                                                             | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               |
| 11 | ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «ГРАНД АДМІРАЛ МЕДІКАЛ СПА» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНА ПРАКТИКА»                     | ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «ГРАНД АДМІРАЛ МЕДІКАЛ СПА» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНА ПРАКТИКА»                     | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               |
| 12 | ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «НЕФРОЛОГІЧНА КЛІНІКА ПРОФЕСОРА ДМИТРА ІВАНОВА» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНА ПРАКТИКА» | ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «НЕФРОЛОГІЧНА КЛІНІКА ПРОФЕСОРА ДМИТРА ІВАНОВА» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНА ПРАКТИКА» | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               | Через чоловіка єдиного засновника Товариства               |
| 13 | Сінгаєвський Артем Олександрович                                                                                                   | Сінгаєвський Артем Олександрович                                                                                                   | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            |
| 14 | Кравченко Нікіта Сергійович                                                                                                        | Кравченко Нікіта Сергійович                                                                                                        | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            |
| 15 | Іванов Кірілл Дмитрович                                                                                                            | Іванов Кірілл Дмитрович                                                                                                            | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            | Неповнолітній син єдиного засновника Товариства            |
| 16 | Кравченко Тетяна Петрівна                                                                                                          | Кравченко Тетяна Петрівна                                                                                                          | Мати єдиного засновника Товариства                         | Мати єдиного засновника Товариства                         |
| 17 | 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 єдиного засновника Товариства, керівник громади | Через маму єдиного засновника Товариства, керівник громади |
| 18 | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА)                                               | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА)                                               | Через маму єдиного засновника Товариства                   | Через маму єдиного засновника Товариства                   |
| 19 | Кравченко Олена Юріївна                                                                                                            | Кравченко Олена Юріївна                                                                                                            | Сестра єдиного засновника Товариства                       | Сестра єдиного засновника Товариства                       |
| 20 | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА)                                               | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ЮРІЯ КРАВЧЕНКА» (БФ ІМ. Ю. КРАВЧЕНКА)                                               | Через сестру єдиного засновника Товариства                 | Через сестру єдиного засновника Товариства                 |
| 21 | Заманова Джемма Михайлівна                                                                                                         | Заманова Джемма Михайлівна                                                                                                         | Директор Товариства                                        | Директор Товариства                                        |
| 22 | Селіванова Тетяна Іванівна                                                                                                         | Селіванова Тетяна Іванівна                                                                                                         | Мати директора Товариства                                  | Мати директора Товариства                                  |

|    |                                    |                                    |                                     |                                     |
|----|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 23 | Пивовар Олександр<br>Олександрович | Пивовар Олександр<br>Олександрович | Рідний брат директора<br>Товариства | Рідний брат директора<br>Товариства |
|----|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|

## 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 Товаристві 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                     | 30 вересня 2022 | 31 грудня 2021 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Банківські депозити            | 8 950           | 8 940          |
| <b>Всього</b>                  | <b>8 950</b>    | <b>8 940</b>   |
| Частка в активах Товариства, % | 89,5            | 91,5           |

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 рік |               |
|-------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| На 31.12..2021 р.                   |          |                        |                                                                                     |               |
| Можливі коливання ринкових ставок + |          |                        | 5,0% пункти                                                                         | - 5,0% пункти |
| Банківські депозити                 | 8 940    | 7,78 %                 | -447                                                                                | +447          |
| Разом                               | 8 940    |                        | -447                                                                                | +447          |
| На 30.09.2022 р.                    |          |                        |                                                                                     |               |
| Можливі коливання ринкових ставок   |          |                        | + 5,0% пункти                                                                       | - 5,0% пункти |
| Банківські депозити                 | 8 950    | 6,44 %                 | -448                                                                                | +448          |
| Разом                               | 8 950    |                        | -448                                                                                | +448          |

Станом на 30 вересня 2022 року Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

У Товариства станом на 30 вересня 2022 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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином: звітний період 30 вересня 2022 року.

| Рік, що закінчився 31 грудня 2021 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                                | -           | 21                        | 57                      | 155                   | -              | 233    |
| <b>Всього</b>                                                | -           | 21                        | 57                      | 155                   | -              | 233    |
| 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2022 року                | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
| 1                                                            | 2           | 3                         | 4                       | 5                     | 6              | 7      |
| Забезпечення витрат персоналу                                | -           | 22                        | 43                      | -                     | -              | 65     |
| <b>Всього</b>                                                | -           | 22                        | 43                      | -                     | -              | 65     |

#### 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 місяців 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, невилати 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 – в додаткову інформацію**

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 30 вересня 2022 року розмір статутного капіталу Компанії підтримується на

належному рівні, визначеному нормативними актами в сфері діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках та становить 7029 тис. грн.

Протягом 30 вересня 2022 року Товариство (надалі - ТОВ «КУА «ТЕМ») дотримувалося всіх нормативів ліквідності (лімітів), встановлених вищим органом ТОВ «КУА «ТЕМ». Також протягом 30 вересня 2022 року ТОВ «КУА «ТЕМ» дотримувалося 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**

Термін дії карантину та обмежувальних протиепідемічних заходів в Україні для запобігання розповсюдженню COVID-19 продовжено до 31 грудня 2022 року, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 р. № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами та доповненнями).

Через спалах коронавірусу COVID-19, який продовжує розповсюджуватися по всьому світу та у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України відбувається спад економіки у різних країнах світу, насамперед в Україні.

Протягом 9 місяців 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів». Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України та із продовженням спалаху коронавірусу COVID-19, Керівництво ТОВ «КУА «ТЕМ» не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності за 9 місяців 2022 році. В теперішній час Керівництво ТОВ «КУА «ТЕМ» уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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

Будь які події після дати Балансу, які необхідно розкривати в даних примітках відсутні, в тому числі, але не виключено відсутні:

- об'єднання бізнесу після звітного періоду;
- припинення або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотні придбання активів, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом;
- прийняття рішення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження;
- значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після звітного періоду;
- надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або умовних зобов'язань;
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітного періоду.

#### **Інформація про військовий стан**

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового

сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Бойовими діями та масованими артобстрілами охоплено території, на які припадало більше 50% ВВП України. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, постраждало багато громадян України. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її банківського сектору.

Підвищена невизначеність щодо можливих майбутніх економічних сценаріїв та їхнього впливу на фінансово - господарську діяльність ТОВ «КУА»ТЕМ», керівництвом Товариства будуть оцінені та відображені у наступній фінансовій звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Д.М. Заманова

В.А. Москалець