

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ДОВІРА-КАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності:**

Акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ», скорочено - ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 32707701), далі - «Товариство» або «КУА», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2022 рік, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, з наступних питань:

- вплив ймовірного коригування, що могло б бути потрібним, з питання належного розкриття Приміток до фінансової звітності за 2022 рік, зокрема: щодо операцій з пов'язаними сторонами згідно МСБО 24; щодо категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду згідно МСБО 10. Таким чином, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Товариством цієї інформації у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 господарський рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив зазначених факторів на фінансову звітність ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ».

- станом на 31.12.2022 року у складі активів Товариства обліковуються дебіторська заборгованість за розрахунками з наданих позик у сумі 472 тис. грн., що становить 6,4 відсотки від вартості наявних активів КУА. Резерв очікуваних збитків вказаної заборгованості Товариством не створювався. Разом з тим, згідно МСФЗ 9 створення резервів кредитних збитків вимагається з моменту первісного визнання активу. Справедлива вартість вказаного активу є джерелом невизначеності оцінок зазначеного активу. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

**Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер**

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління ПРАТ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» не складається та не подається.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, також можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

### **Інша інформація**

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32707701
3	Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку АЕ № 286768 від 27.12.2013 року, строк дії - необмежений
5	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Свідоцтво про включення до Державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів за реєстрацій-ним номером 472, дата включення в Реєстр 28.03.2005 року
	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 23300027) Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ДОВІРА-ІНВЕСТМЕНТС» (код за ЄДРІСІ 233276) Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ" (код за ЄДРІСІ 23300518)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01033, місто Київ, вул. Саксаганського, будинок 40/85
7	Телефон	+38 (044) 585-91-51
8	Дата заснування	08.12.2003
9	Директор	Сосновський Дмитро Олексійович

Органами управління КУА є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду Директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства з 19 грудня 2019 року займає Сосновський Дмитро Олексійович (Протокол загальних зборів Товариства № 18/12 від 18.12.2019 року).

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених

Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

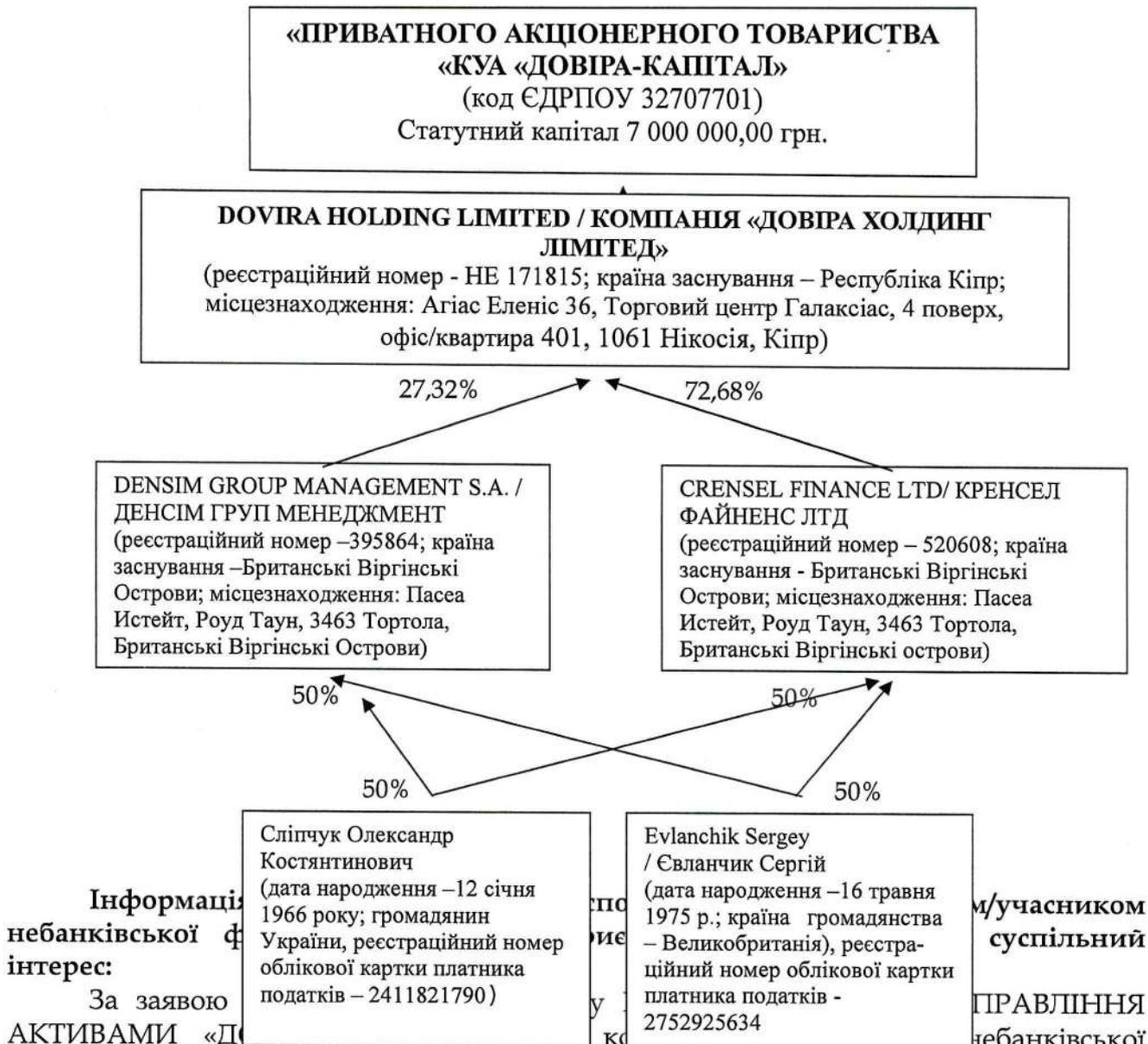
На думку аудитора, станом на дату проведення аудиту, ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ», в повному обсязі розкрила інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

**Кінцевими бенефіціарними власниками ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» є:**

**Євланчик Сергій (Evlanchik Sergey),** паспорт Великої Британії № 548415161, виданий 12 січня 2018 року, країна постійного проживання - Україна, РНОКПП 2752925634. Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

**Сліпчук Олександр Костянтинович,** паспорт ТТ № 251956, виданий 10.10.2014 Голосіївським РВ ГУДМС України в місті Києві, РНОКПП 2411821790. Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ»**



**Інформація небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».**

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**  
За заповненням управлінського персоналу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**  
За заповненням управлінського персоналу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**  
За заповненням управлінського персоналу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**

За заповненням управлінського персоналу ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

**Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду**

діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно частини третьої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Товариство повинне дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про Пруденційні нормативи, що застосовуються до компаній з управління активами.

Нормативи розміру та достатності власних коштів, покриття операційного ризику та фінансової стійкості ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2022 року відповідають встановленим нормативам, що діяли на цю дату:

Таблиця 2

№ п/п	Найменування показника	Норматив не значення	Значення показника на 31.12.2022 р.	Примітка щодо виконання / невиконання
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	4 541	виконується
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 1,0$	30,30	виконується
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1,0$	30,62	виконується
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,99	виконується

Станом на 31.12.2022 року всі показники фінансового стану КУА відповідають нормативним значенням.

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі - 7 000 тис. грн (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

#### **Повнота формування та сплати статутного капіталу**

##### **Зареєстрований (пайовий) капітал**

Для обліку статутного капіталу КУА використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Статутний капітал».

За даними ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 7 000 тис. грн (сім мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформовано відповідно вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Згідно Протоколу зборів акціонерів № 1 від 5.12.2003 року Статутний капітал закритого акціонерного товариства «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „ДОВІРА-КАПІТАЛ” склав 1 950 000,00 (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят тисяч ) гривень, або 365 716,43 дол. США за курсом НБУ (5,332 грн. за 1 дол. США) на дату підписання установчого договору - 14.11.2003 року, поділений на 3900 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500,00 (п'ятсот) гривень кожна. Акції розподіл між акціонерами наведено в Таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному капіталі (%)
1	Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед”	1930500,00	362059,26	3861	99,0
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер”	19500,00		39	1,0
	Всього:	1950000,00		3900	100

Внески до статутного капіталу наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Фактичне надходження коштів до статутного фонду
1	Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед“	1 930 500,00	362059,26	199 500,00 дол. США або 1063734,00 грн. (повідомлення банку за 4.12.2003 р.)
				70 375,94 дол. США або 375244,51 грн. (повідомлення банку за 5.12.2003 р.)
				92 992,00 дол. США або 495833,34 грн. (повідомлення банку за 5.12.2003 р.)
				<b>ВСЬОГО:</b> 362 867,94 дол. США або 1 934 811,85 грн.
				Надлишок в сумі 808,68 дол. США повернуто (банківська виписка за 22.12.2003 року)
Всього:		1 930 500,00		Всього: 362 059,26 дол. США або 1 930 500,00 грн.
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	19 500,00		19 500,00 грн. (платіжне доручення № 117 від 1.12.2003 р.)
Всього:		1 950 000,00		1 950 000,00

Згідно протоколу зборів акціонерів № 01/05 від 29 червня 2005 року та редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 15 грудня 2006 року, статутний капітал Товариства встановлено в сумі 2 350 000,00 (два мільйони триста п'ятдесят тисяч ) гривень, поділений на 4700 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень, тобто додатково випускається 800 (вісімсот) штук простих іменних акцій в документарній формі загальною номінальною вартістю 400 000,00 (Чотириста тисяч) гривень, номінальна вартість кожної акції незмінна 500 (п'ятсот) гривень.

З 5 липня 2005 року Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед“ змінила свою назву на "Траст Кепітал Груп Лімітед".

Розподіл додатково випущені акції наведено в Таблиці 5:

Таблиця 5

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Фактичне надходження коштів до статутного фонду
1	"Траст Кепітал Груп Лімітед"	396 000,00		1) 198 000,00 грн. (виписка ОТП Банку за 06.07.2005 р.) 2) 198 000,00 грн. (виписка ОТП Банку за 23.06.2006 р.)
Всього:		396 000,00		396 000,00 грн.
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	4 000,00		1) 2000,00 грн. (п\д № 64 від 7.07.2005 р.) 2) 2000,00 грн. (п\д № 62 від 23.06.2006 р.)
Всього:		4 000,00		4 000,00 грн.
Всього:		400 000,00		400 000,00

Таким чином, з врахуванням додатково випущених акцій, внески до статутного фонду Товариства склали 2 350 000,00 грн., розподіл між акціонерами наведено в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному фонді (%)
1	"Траст Кепітал Груп Лімітед"	2 326 500,00	4653	99,0
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	23 500,00	47	1,0
Всього:		2 350 000,00	4700	100

24 листопада 2008 року "Траст Кепітал Груп Лімітед" продав акції в кількості 4653 штук вартістю 2326500 грн. компанії «Довіра Холдинг Лімітед».

Розподіл акцій між акціонерами наведено в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Акціонери	Кількість акцій	Частка в статутному фонді (%)	Сума, грн.
1	Компанія «Довіра Холдинг»	4653	99,00	

	Лімітед»			2 326 500,00
2	ТОВ «Аудиторська компанія «Гросмейстер»	47	1,00	23 500,00
	Всього	4700	100%	2 350 000,00

14 жовтня 2010 року загальними зборами акціонерів (протокол № 14/10 від 14 жовтня 2010 року) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу на 4650000 грн. та встановлення розміру статутного капіталу в сумі 7 000 000 грн. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску 9300 акцій номінальною вартістю 500 грн. кожна на загальну суму 4650000 грн. видане Товариству 14 червня 2011 року за № 321/1/11-Т.

18 липня 2011 року від компанії «ДОВІРА ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» надійшла заява про придбання 9300 акцій номінальною вартістю 500 грн. кожна на загальну суму 4650000 грн., а 20 липня 2011 року був підписаний договір купівлі-продажу № 20-07-2011 про продаж акцій компанії «ДОВІРА ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» на суму 4 650 000 грн.

Оплата акцій компанією «ДОВІРА ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» здійснена на поточний рахунок Товариства № 26507201347227 в АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО 300528 в розмірі 4650000 грн. таким чином:

20 липня 2011 року відповідно до платіжного доручення № 186 надійшло 500000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 188 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 189 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн. Разом 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн.

21 липня 2011 року відповідно до платіжного доручення № 190 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 191 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 192 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 193 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 194 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 195 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 196 надійшло 150 000 (сто п'ятдесят тисяч) грн. Разом 3 150 0000 (три мільйони сто п'ятдесят тисяч) грн..

Згідно протоколу № 05/09 від 05 вересня 2011 року та редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 02 листопада 2011 року, статутний капітал приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами „ДОВІРА-КАПІТАЛ“ встановлено в сумі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, поділений на 14 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень. Станом на 31 грудня 2014 року всі акції відповідно до виписок акціонера про стан рахунку в цінних паперах, наданих зберігачами, належать одному акціонеру, дані про це наведено в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Акціонери	Кількість акцій	Частка в статутному фонді (%)	Сума, грн.
1	Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	14000	100%	7 000 000,00
	Всього	14000	100%	7 000 000,00

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до останньої редакції Статуту Товариства сформований виключно грошовими коштами у розмірі 7 000 тис. гривень (Сім мільйонів гривень), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2022 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Станом на 31.12.2022 року чинною є редакція статуту затверджена Рішенням акціонера Товариства №02082022-1 від 02 серпня 2022 року.

### **Резервний капітал**

Відповідно до п. 9.1.5. Статуту, затвердженого Рішенням єдиного учасника КУА №02082022-1 від 02 серпня 2022 року, у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Згідно ст. 5 Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015 відсоток щорічних відрахувань до резервного фонду фінансової установи передбачається її установчими документами в розмірі, що не може бути меншим ніж 5 % суми чистого прибутку фінансової установи за попередній рік. Окрім цього, статтею 2 зазначеного Рішення визначено склад капіталу першого рівня, в який увійшли зареєстрований статутний капітал, резервний капітал, додатковий капітал, нерозподілений прибуток.

Резервний капітал станом на 31.12.2022 року Товариством не сформовано.

За запевненням управлінського персоналу КУА невиконання п. 9.1.5. Статуту не вплине на показники ефективності господарчої діяльності та ніяк не позначиться на економічних рішеннях користувачів фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ».

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства здійснюються згідно Наказу №17/01 «Про організацію бухгалтерського

обліку та облікову політику товариства» (надалі – Облікова політика), остання редакція якої затверджено 17.01.2022 року.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

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

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

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

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

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

### **III. Розкриття інформації у фінансовій звітності**

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена Товариством відповідно до МСФЗ. Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства не відображались незавершені капітальні інвестиції, довгострокові та поточні біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, запаси, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, поточні фінансові інвестиції, готівка, довгострокові зобов'язання і забезпечення, короткострокові кредити банків та ряд інших активів та зобов'язань. Нижче представлена інформація про активи та зобов'язання, що відображені у балансі.

## Розкриття інформації стосовно активів

### Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи балансовою вартістю 1 тис. грн.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності не в повній мірі.

### Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2022 року у складі активів КУА обліковується інвестиційна нерухомість, балансова вартість якої складає 1 329 тис. грн. або 18,03 відсотків від валюти балансу.

В складі інвестиційної нерухомості Товариства обліковується (тис. грн.):

Таблиця 9

№п/п	Найменування активу	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Машиномісця	981	1 329
4	<b>Всього</b>	<b>981</b>	<b>1 329</b>

Інвестиційна нерухомість КУА обліковується за справедливою вартістю та визначена здійсненою переоцінкою станом на 31 грудня 2022 року із залученням незалежного оцінювача вказаного майна. А саме:

- згідно Звіту про незалежну оцінку машиномісця у підземному паркінгу площею 14,8 кв.м. (м. Київ, вул. Деміївська, буд.33-А, гараж 3-22) , складеного Суб'єктом оціночної діяльності СОД ТОВ «ТриАлекс» (ЄДРПОУ 31255252; що діє на підставі Сертифікату СОД виданого ФДМУ за №745/21 від 06 жовтня 2021 року) на дату 31.12.2022 року, ринкова вартість зазначеної житлової нерухомості без ПДВ склала 699 923,00 грн.

- згідно Звіту про незалежну оцінку машиномісця у підземному паркінгу площею 13,3 кв.м. (м. Київ, вул. Деміївська, буд.33-А, гараж 3-23) , складеного Суб'єктом оціночної діяльності СОД ТОВ «ТриАлекс» (ЄДРПОУ 31255252; що діє на підставі Сертифікату СОД виданого ФДМУ за №745/21 від 06 жовтня 2021 року) на дату 31.12.2022 року, ринкова вартість зазначеної житлової нерухомості без ПДВ склала 628 980,00 грн.

Інформація щодо інвестиційної нерухомості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

### Фінансові інвестиції

За результатами аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі КУА станом на 31

грудня 2022 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 2 981 тис. грн. (40,46 відсотків від вартості усіх активів).

У складі вказаних фінансових інвестицій Товариством обліковується (тис. грн.):

Таблиця 10

№п/п	Найменування активу	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Корпоративні права ТОВ "Строймастер", ЄДРПОУ 36389754	3 802	2 981
4	<b>Всього</b>	<b>3 802</b>	<b>2 981</b>

Справедлива вартість частки у статутному капіталі ТОВ "Строймастер" (27,3242 відсотків) на звітну дату визначена згідно Звіту суб'єкту оціночної діяльності СОД ТОВ «ТриАлекс» (ЄДРПОУ 31255252; що діє на підставі Сертифікату СОД виданого ФДМУ за №745/21 від 06 жовтня 2021 року) та складає 2 981 458,00 грн.

Інформація щодо довгострокових фінансових інвестицій розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності.

#### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року у складі активів Товариства обліковуються наступна дебіторська заборгованість (тис. грн.):

Таблиця 11

Найменування активу	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	220	94
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 955	1 934
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	351	472
<b>Всього</b>	<b>2 528</b>	<b>2 501</b>

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги являє собою поточну заборгованість ПЗНВІФ «Довіра Інвестментс» з винагороди Товариству за управління активами вказаного фонду у 2022 році.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2022 року складає 1 934 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2022 року складає 1 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року за даними Товариства склала 472 тис. грн. та являє собою заборгованість за наданою Товариством поворотної фінансової позики. Резерв очікуваних збитків Товариством не створювався.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерви під кредитні збитки створюються з моменту первісного визнання активу.

На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2022 року на рахунках склав 555 тис. грн.

Залишок грошових коштів відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності КУА.

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації щодо зобов'язань**

##### **Облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2022 року у складі зобов'язань Товариства обліковуються (тис. грн.):

Таблиця 12

Найменування	2021 рік	2022 рік
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	11
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	13
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхуванням	2	2
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	16	17
поточні забезпечення (резерв відпусток)	9	9
Інші поточні зобов'язання	-	10
<b>Всього</b>	<b>50</b>	<b>62</b>

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2022 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

##### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2022 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів КУА за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 13 (тис. грн.).

Таблиця 13

Доходи Товариства	Сума	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 000	1 111
Інші операційні доходи	357	22
Інші фінансові доходи	1	2
<b>Разом</b>	<b>1 358</b>	<b>1 135</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

#### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат КУА ведеться в цілому відповідно до норм МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в цілому відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 14 та 15.

Таблиця 14

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Адміністративні витрати	524	698
Інші операційні витрати	820	408
Витрати з податку на прибуток	2	5
<b>Разом витрати</b>	<b>1 346</b>	<b>1 111</b>

#### Елементи операційних витрат

Таблиця 15

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	244	249
Відрахування на соціальні заходи	68	70

Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	1 032	787
<b>Разом</b>	<b>1 344</b>	<b>1 106</b>

Інформація щодо витрат розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у сумі 12 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, в суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

#### **Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Залишок грошових коштів за даними Балансу станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складав 555 тис. грн.

#### **Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року становить суму 7 305 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 7 000 тис. грн., капіталу у дооцінках – 714 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 409 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

#### **Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 7 305 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

#### **Перевірка інформації та надання впевненості щодо звіту керівництва**

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності та на виконання вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 р., нами була перевірена надана Товариством наступна інформація, що наведена в розділі «Звіт про корпоративне управління», Звіту Керівництва за 2022 рік

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ». За результатами нашої перевірки слід зазначити, що:

- Кодекс корпоративного управління Товариства, як окремий документ, Товариство не розробляло. Основні засади кодексу корпоративного управління Товариства викладені в Статуті Товариства;

- Протягом 2022 року Товариство не відхилялося від положень Статуту Товариства;

- Протягом звітного календарного року на Загальними зборами акціонерів (№19/12-22 від 19.12.2022 року) приймалися рішення щодо затвердження річних звітів, звітів виконавчого органу, наглядової ради, внутрішнього аудитора, затвердження рішення про розподіл прибутку і збитків за попередній період, а також рішення щодо поточної діяльності;

- Інформація про наглядову раду та колегіальний виконавчий орган Товариства, опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками КУА, відсутність будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах КУА, впливу військової агресії з боку Російської Федерації та пандемії COVID-19, а також з інших питань про діяльність Товариства в цілому наведена у Звіті керівництва.

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується внутрішнім аудитором, якій діє на підставі Положення про внутрішній аудит ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ», затвердженого Рішенням Наглядової ради Товариства згідно Протоколу №17/04-22 від 17.04.2022 року.

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система в цілому відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

#### **Інформація про пов'язаних осіб**

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичної форму.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, за період 2022 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними в Примітках до фінансової звітності наведена КУА не в повному обсязі. На думку аудитора, вказане зауваження може мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність.

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

Після дати балансу на фінансові показники Товариства буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. № 64/2022»). Аудитори отримали докази від Товариства, що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

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

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## Інші питання

## Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 16

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна  101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

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

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 17-3/1 від 17 січня 2023 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ПРАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» затверджена директором КУА 21 лютого 2022 року (Наказ б/н від 21.02.2023р.).

Дата початку проведення аудиту: 17.01.2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 19.07.2023 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)



**Риченко Н.М.**

**Директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

**Якименко М.М.**

**Дата складання**

**Звіту незалежного аудитора:**

**19 липня 2023 року**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32707701		
UA80000000000126643		
230		
66.30		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Довіра-Капітал" за ЄДРПОУ

Територія Голосівський р-н. м.Києва за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 5

Адреса, телефон м.Київ, вул. Сакаганського, 40/85, (044)585-91-50

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	4	4
знос	1012	4	4
Інвестиційна нерухомість	1015	981	1329
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	981	1329
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	3802	2981
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>4784</b>	<b>4311</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	220	94
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1955	1934
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	351	472
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	31	555
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	31	555
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2559</b>	<b>3056</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7343</b>	<b>7367</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	714	714
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Наконтчені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-421	-409
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Видучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7293</b>	<b>7305</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		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</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	16	11
розрахунками з бюджетом	1620	7	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	7
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	16	17
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	9	9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		10
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>50</b>	<b>62</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7343</b>	<b>7367</b>

Директор

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Сосновський Дмитро Олександрович

Христинченко Олена Миколаївна

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32707701		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Довіра-Капітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за 2022

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1000	1111
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1000	1111
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	357	22
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	348	14
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 524 )	( 698 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 820 )	( 408 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	13	27
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	2
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
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	14	29
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	12	24
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<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>	12	24

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	244	249
Відрахування на соціальні заходи	2510	68	70
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	1032	787
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1344</b>	<b>1106</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Сосновський Дмитро Олексійович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Христинченко Олена Миколаївна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами  
"Довіра-Капітал"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32707701		

за ЄДРПОУ

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1137	1073
Повернення податків і зборів	3005		
з тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	1943	1943
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2
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	1463	764
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 207 )	( 318 )
Праці	3105	( 196 )	( 203 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 68 )	( 70 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 60 )	( 88 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1906 )	( 1943 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 1583 )	( 1060 )
Інші витрачання	3190	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>523</b>	<b>100</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	1	2
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( 71 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1</b>	<b>-69</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>		

	1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>524</b>	<b>31</b>	
Залишок коштів на початок року	3405	31		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	555	31	

Директор

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Сосновський Дмитро Олексійович

Христинченко Олена Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 | 01 | 01

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами  
"Довіра-Капітал"

за ЄДРПОУ

32707701

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма N 4

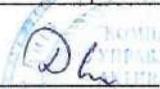
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Балишок на початок року	4000	7000	714			-421			7293
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований балишок на початок року	4095	7000	714			-421			7293
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					12			12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Видучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					12			12
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7000	714			-409			7305

Директор  
 Особа, на яку  
 покладено ведення  
 бухгалтерського  
 обліку

  
 \_\_\_\_\_ Сосновський Дмитро Олексійович  
  
  
 \_\_\_\_\_ Хрестинченко Олена Миколаївна

**Примітки до фінансової звітності**  
**Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами**  
**«Довіра-Капітал»**  
**за 2022 рік**

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

Активи / Пасиви	Примітка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	3.4.4.	1	1
первісна вартість		1	1
накопичена амортизація		-	-
Основні засоби	3.4.1., 6.7.	4	4
первісна вартість		4	4
знос	3.4.3.	-	-
Інвестиційна нерухомість	<b>3.7.3,</b> 5.4.	981	1329
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		981	1329
Знос інвестиційної нерухомості		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	3.3.4., 5.4., 6.8.	3802	2981
<b>Усього за розділом I</b>		<b>4784</b>	<b>4311</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3.3.3., 6.9.	220	94
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	3.3.3., 6.9.	1955	1934
з бюджетом	6.9.	2	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.3.3., 6.9.	351	472
Гроші та їх еквіваленти:	3.3.2., 6.10.	31	555
рахунки в банках		31	555
<b>Усього за розділом II</b>		<b>2559</b>	<b>3056</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>7343</b>	<b>7367</b>
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.11.	7000	7000
Капітал у дооцінках		714	714
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-421	-409
<b>Усього за розділом I</b>		<b>7293</b>	<b>7305</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	6.13., 7.3.3.	16	11
розрахунками з бюджетом		7	13
у тому числі з податку на прибуток		5	7
розрахунками зі страхування		2	2

розрахунками з оплати праці	3.6.2.	16	17
Поточні забезпечення	3.6.1., 6.12.	9	9
Інші поточні зобов'язання		-	10
<b>Усього за розділом III</b>		<b>50</b>	<b>62</b>
<b>ВСЬОГО ПАССИВИ</b>		<b>7343</b>	<b>7367</b>

**Звіт про прибутки та збитки  
та інший сукупний дохід за 2022 рік**

Доходи / Витрати	Примітка	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	1000	1111
<b>Валовий:</b> прибуток	6.1.	1000	1111
Інші операційні доходи		357	22
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	5.2., 5.4.	348	14
Адміністративні витрати	6.3.	(524)	(698)
Інші операційні витрати:	5.4.	(820)	(408)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	5.4.	(-)	(-)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток		13	27
збиток		(-)	(-)
Інші фінансові доходи	6.4.	1	2
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток		14	29
збиток		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-2	-5
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	3.5.	12	24
збиток	3.5.	(-)	(-)
<b>ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Витрати на оплату праці		244	249
Відрахування на соціальні заходи		68	70
Інші операційні витрати		1032	787
<b>Разом</b>		<b>1344</b>	<b>1106</b>

**Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік**

Рух грошових коштів	Прим.	2022	2021
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1137	1073
Надходження від повернення авансів		1943	1943
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		1463	764
Інші надходження			
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(207)	(318)

Праці		(196)	(203)
Відрахувань на соціальні заходи		(68)	(70)
Зобов'язань з податків і зборів		(60)	(88)
Витрачання на оплату авансів		(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик		(1583)	(1060)
Інші витрачання		(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>523</b>	<b>100</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від отриманих дивідендів		1	2
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		-	(71)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>1</b>	<b>(69)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року		<b>31</b>	-
Залишок коштів на кінець року		<b>555</b>	<b>31</b>

#### Звіт про зміни в капіталі за 2022 рік

Стаття	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього власний капітал
1	2	3	4	5
Залишок на початок	7000	714	(421)	7269
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	12	12
Разом змін у капіталі	-	-	12	12
<b>Залишок на кінець</b>	<b>7000</b>	<b>714</b>	<b>(409)</b>	<b>7305</b>

### 1. Інформація про компанію з управління активами

Приватне акціонерне товариство «Довіра-Капітал» (далі - Товариство) (код ЄДРПОУ 32707701) зареєстроване 08 грудня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 40/85.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами двох пайових венчурних інвестиційних фондів (ПЗНВІФ «Довіра-Інвестментс» та ПЗНВІФ «Альтернативні Інвестиції»). Третій інвестиційний фонд (ПЗНВІФ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ") не відбувся та поки що не ліквідований.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 286768, видана НКЦПФР – 17.12.2013 року, строк дії ліцензії з 27.12.2011 року необмежений, на здійснення професійної діяльності

на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 р. акціонерами Товариства були:

<b>Акціонери товариства:</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>%</b>
Компанія «Довіра Холдинг Лімітед», Кіпр, код НЕ 171815	100,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>

## **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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 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), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

#### **2.2.1 МСФЗ, які прийняті та ефективна дата яких не настала**

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала:

<b>МСФЗ та правки до них</b>	<b>Основні вимоги</b>	<b>Ефективна дата</b>	<b>Застосування у фінансовій звітності за 2022</b>

<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>	<p>01 січня 2023 року</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	

<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці.</p> <p>Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування.</p> <p>Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	

МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	

#### Поправки до

- МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
  - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
  - КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
  - МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

Компанія у фінансовій звітності за 2022 рік не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

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

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 21 лютого 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 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

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

### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки 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».

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

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

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 2018 року для корпоративних прав (часток у статутних капіталах товариств) замість застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства».

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

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

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточному та депозитному рахунках у банках.

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

### **3.3.3. 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 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.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю виходячи з оцінки незалежного оцінювача.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

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

Товариство 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 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта

основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з врахуванням мінімально допустимих строків амортизації:

- машини та обладнання - 5 років,  
з них:  
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації - 2 роки;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми виходячи з очікуваного строку використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Керівництво Товариства відповідно до статті 134.1.1 Податкового кодексу України прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

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

#### **3.6.1. Забезпечення**

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

#### **3.6.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає

очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

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

#### **3.7.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості 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.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

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

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

## **3.7.3 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

### **3.7.3.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить два машиномісця (м. Київ, вул. Деміївська, буд. 33-А), утримувані на правах власності з метою збільшення вартості капіталу, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

### **3.7.3.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**

Наприкінці 2019р., а саме 26.11.2019р. була придбана інвестиційна нерухомість (два машиномісця). У зв'язку з тим, що вплив цін за 1 місяць не може бути значним, було прийнято рішення не здійснювати оцінку об'єкту інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2019р. із залученням незалежного оцінювача.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Станом на 31.12.2022р. була здійснена оцінка об'єкту інвестиційної нерухомості із залученням незалежного оцінювача.

## **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

Справедлива вартість інвестицій 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 очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

#### 4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів	Ринковий, дохідний, витратний	Оцінка незалежного оцінювача

	капіталу здійснюється за справедливою вартістю.		
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Оцінка незалежного оцінювача
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. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	94	220	94	220
Грошові кошти та їх еквіваленти	555	31	555	31
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1934	1955	1934	1955
Інша поточна дебіторська заборгованість	472	351	472	351
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	16	11	16

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

Станом на 31.12.2022р. була здійснена оцінка об'єкту інвестиційної нерухомості із залученням незалежного оцінювача.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	1329	981	1329	981
ТОВ «СТРОЙ-МАЙСТЕР»	-	-	-	-	2981	3802	2981	3802

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

Протягом 2022 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Погашення	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	1329	-	981	-
ТОВ «СТРОЙ-МАЙСТЕР»	2981	-	3802	-

### 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

#### 6.1. Дохід від реалізації

	31.12.2022	31.12.2021
Дохід від реалізації послуг з управління активами ІСІ	1000	1111
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1000</b>	<b>1111</b>

#### 6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	31.12.2022	31.12.2021
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	348	14
Інші операційні доходи	357	22
Інші доходи	0	0
<b>Всього</b>	<b>357</b>	<b>22</b>
Інші витрати	31.12.2022	31.12.2021
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Інші витрати	0	0
Зменшення корисності необоротних активів	0	0
Збитки від реалізації необоротних активів	0	0

Інші операційні витрати	820	408
<b>Всього</b>	<b>810</b>	<b>408</b>

### 6.3. Адміністративні витрати

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на персонал	244	249
Утримання основних засобів	0	0
Витрати на охорону	6	16
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Інші	344	433
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>594</b>	<b>698</b>

### 6.4. Фінансові доходи та витрати

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Процентні доходи</b>		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	1	2
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.5. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

### 6.6. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
<b>Справедлива вартість</b>			
31 грудня 2021 року	1	-	1
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2022 року	1	-	1
<b>Накопичена амортизація</b>			
31 грудня 2021 року	-	-	-
Нарахування	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2022 року	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>			
31 грудня 2021 року	1	-	1
31 грудня 2022 року	1	-	1

### 6.7. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Будівлі	Всього
1	2	3	4	5
<b>Справедлива вартість</b>				
<b>31 грудня 2021 року</b>	4	-	-	4
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
<b>31 грудня 2022 року</b>	4	-	-	4
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>31 грудня 2021 року</b>	4	-	-	4
Нарахування	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
<b>31 грудня 2022 року</b>	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>				
<b>31 грудня 2021 року</b>	0	-	-	0
<b>31 грудня 2022 року</b>	0	-	-	0

**6.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутках та збитках**

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ТОВ «СТРОЙМАЙСТЕР»	2981	3802
<b>Всього</b>	<b>2981</b>	<b>3802</b>

**6.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	94	220
Аванси видані	1934	1955
Розрахунки з бюджетом	-	2
Інша дебіторська заборгованість	472	351
<b>Чиста вартість торговельної та дебіторської заборгованості</b>	<b>2500</b>	<b>2528</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складається з:

- заборгованість з винагороди за управління активами ПЗНВІФ «Довіра-Інвестментс» на суму 94 518,32 грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. складається з:

- поворотна фінпозика ДП «Альфа Брокер Консалтинг» на суму 471 600,00 грн.

Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2022р. складається з:

- передплата ТОВ «Алтіма» на суму 900,00 грн.,
- передплата ТОВ «ДКС» на суму 8610,97 грн.,
- передплата ФОП Кошелєв К.В. на суму 3990,00 грн.,
- передплата ТОВ «Лінгвекс» на суму 883,00 грн.,
- передплата ФОП Перевізник Р.Т. на суму 1700,00 грн.,
- передплата ПрАТ «ВФ Україна» на суму 1804,38 грн.,
- передплата ТОВ «ЦПЗ «СОФТКОМ» на суму 9800,00 грн.,

#### 6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Каса та рахунки в банках, в тис. грн.	555	31
<b>Всього</b>	<b>555</b>	<b>31</b>

#### 6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 000 тис. грн.

#### 6.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Резерв відпусток	9	9
<b>Всього</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

#### 6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна кредиторська заборгованість	11	16
Розрахунки з бюджетом	13	7
Заробітна плата та соціальні внески	19	18
Інші	0	0
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>43</b>	<b>41</b>

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1 Умовні зобов'язання.

##### 7.1.1. 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.

### 7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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

Пов'язані сторони, які можуть впливати на компанію з управління активами:

Група	№	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи КУА	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутном у капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-	1	компанія «Довіра Холдінг Лімітед» (DOVIRA HOLDING LIMITED)	HE 171815	1061, КІПР, НІКОСІЯ, АГІАС ЕЛЕНІС, 36, КОМЕРЦІЙНИЙ ЦЕНТР ГАЛАКСІАС, 4-Й ПОВЕРХ, КВАРТИРА/ОФІС 401	100.0
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Сосновський Дмитро Олексійович	2791707550	СО № 043383, виданий 18.12.1998р. Ленінградським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.0
		Усього:			100

Пов'язані сторони, на які може впливати компанія з управління активами:

Група		Назва юридичної особи – корпоративними правами, якої володіє КУА, чи на яку може здійснювати вплив через прийняття рішень	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи	Механізм можливого впливу
1	2	3	4	5	6

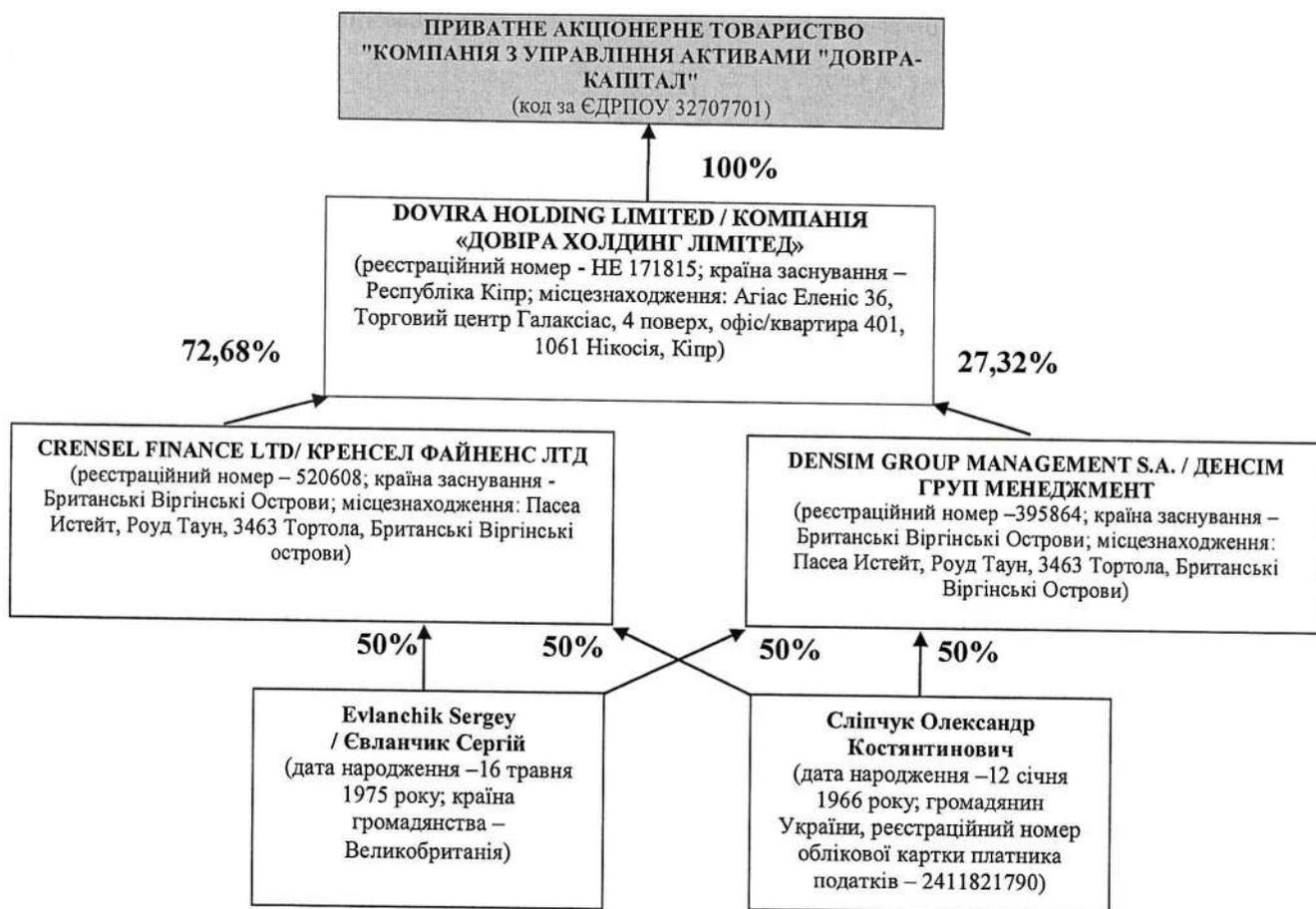
А		Володіння корпоративними правами			Частка КУА у статутному капіталі юридичної особи, %
-	1	ТОВ «Строймайстер»	36389754	31104, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО СТАРОКОСТЯНТИНІВ(ПН, ВУЛИЦЯ ІВАНА ФРАНКА, БУДИНОК 20	27,3242%
Б		Юридичні особи, корпоративними правами яких володіє ПЗНВІФ «Довіра-Інвестментс», активами якого управляє КУА			Частка ПФ у статутному капіталі юридичної особи
	2	ДП "Альфа Брокер Консалтинг"	31111779	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	3	ПП "Логістик плюс"	33177873	10025, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО ЖИТОМИР, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, БУДИНОК 21	100 %
	4	ПП "Металіст Блокмайстер Миколаїв"	34050321	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	5	ПП "Металіст Блокмайстер Житомир"	33864390	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39/41	100 %
	6	ПП "Рекреація Сервіс"	34742182	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	7	ПП "УП Логістик Львів"	34379299	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	8	ТОВ "Чернігівгазтранс"	37003358	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	9	ПП "Техноінформ Плюс"	33830878	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	100 %
	10	ПП "Серкон"	33830361	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41	50 %
	11	ТОВ «Строймайстер»	36389754	31104, Хмельницька область, місто Старокостянтинів(Пн, вулиця Івана Франка, будинок 20	17,2958 %
В		Юридичні особи, корпоративними правами яких володіє ПЗНВІФ «Альтернативні Інвестиції», активами якого управляє КУА			Частка ПФ у статутному капіталі юридичної особи

12	ТОВ «Живий квас»	36270081	Україна, 01042, місто Київ, вул.Іоанна Павла II, будинок 4/6, корпус В, кімната 506	10,02 %
13	ПП «Красилівський молочний завод»	33526900	Україна, 31000, Хмельницька обл., Красилівський р-н, місто Красилів, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 142	100 %
14	ТОВ «Молочна долина»	37400820	Україна, 01042, м.Київ, вул.Іоанна Павла II, будинок 4/6, корпус В, кімната 506	100 %
15	ДП «Старокостянтинівський молочний завод»	31952591	Україна, 01042, м. Київ, вул.Іоанна Павла II, будинок 4/6, корпус В	100 %
16	ТОВ «Молочнік»	37202012	01033, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 39-41, кімната 708	23,49 %

У 2022 році Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами:

1. Сосновський Дмитро Олексійович – заробітна плата у сумі 81,4 тис грн.
2. ДП "Альфа Брокер Консалтинг" – розрахунки щодо безпроцентної позики. Дебіторська заборгованість на кінець 2022 року складає 471,6 тис грн.

**Схематичне зображення структури власності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДОВІРА-КАПІТАЛ"**



**7.3. 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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**7.3.1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів.

Станом на 31.12.2022р. Товариство не має облігацій, а залишки на поточному рахунку дорівнюють 305,29 грн., а на депозитному рахунку в банку 554500,00 грн.

### 7.3.2. Ринковий ризик

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Станом на 31.12.2022р. Товариство не має у активах акцій та інших фінансових інструментів, які котуються на біржах.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На 31.12.2022р. у Товариства немає активів в іноземній валюті.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

На 31.12.2022р. Товариство має кошти на депозитному рахунку, та не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях. Заборгованість з відсотків по депозиту складає 214,07 грн., отже відсотковий ризик незначний.

### 7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

Період, 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	-	-	-	-	11
Інші поточні зобов'язання	10	-	-	-	-	10
<b>Всього</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	-	-	-	-	16
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16</b>

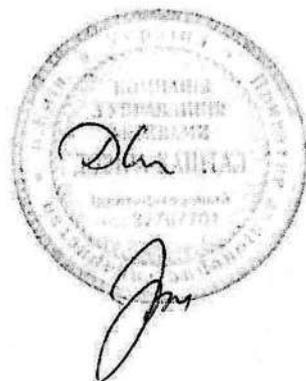
Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- забезпечити спроможність Товариства вести свою діяльність так, щоб воно 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 залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Статутний капітал Товариства на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. становить 7 000 000,00 грн. Власний капітал Товариства на 31.12.2022р. склав 7 304 782,18 грн.

Директор



Д.О. Сосновський

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

О.М. Христинченко



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: [info@apob.org.ua](mailto:info@apob.org.ua)

№  
На № 2 від 11.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

**Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості**

**Олег КАНЦУРОВ**



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/87 від 16.01.2023



Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

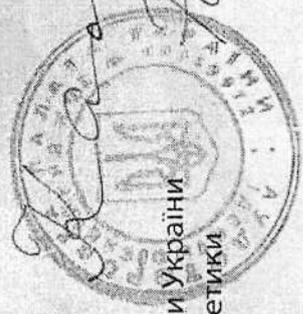
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1501  
чинне до 31.12.2023

від 22.07.2018 № 363/5





Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і  
печаткою 58 (М. Яковлев, І. Кіт) аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

