



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-
заводська, 20, кв. 28

Код ЄДРПОУ **21860250**

e-mail: affinansist@gmail.com

Внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ - 43629317
станом на 31 грудня 2024 року

м. Дніпро

2025 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Припущення щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу користувачів цього Звіту незалежного аудитора на те, що діяльність Товариства, як і діяльність інших українських підприємств, зазнала та продовжує зазнавати впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Росії на територію України, у зв'язку з чим введено воєнний стан на території України відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 -Про введення воєнного стану в Україні» з 24.02.2022 року та який діє по теперішній час (на дату нашого Звіту).

Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Такі події свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату аудиторського звіту активи та діяльність Товариства не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Товариства. За судженням управлінського персоналу, заходи, що вживаються для зниження негативного впливу воєнного стану, забезпечать подальшу ефективну діяльність Товариства протягом осяжного майбутнього.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Ломбард або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Аудитор застосував професійне судження та скептицизм для оцінки безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є мінімальним. Ми не встановили суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства, є доречним.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, проводився Аудиторською фірмою «Стандарт Аудит », та 11.03.2025р. року висловив немодифіковану думку стосовно вказаної фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовна, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Відповідно до 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року, наводимо наступну інформацію.

Назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "
	(ТОВ "КУА " ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "
Повне найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "
Скорочене найменування	ТОВ "КУА " ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43629317
Юридична адреса	49027, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Яворницького Дмитра, будинок 22, офіс 643
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	22.05.2020 № 10741020000091281
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 200 000,00
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	7 200 000,00
Види діяльності по КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
Керівник	Коломієць Олександр Григорович
Телефон, електронна адреса	+380563738338, gts.asset@ukr.net
Засновники:	Левіна Наталія Ігорівна
	Розмір внеску 3 600 000,00 грн, 50%
	Бродський Анатолій Вікторович
	Розмір внеску 3 600 000,00 грн, 50%
Кінцеві бенефіціари:	Левіна Наталія Ігорівна
	Країна громадянства: Україна
	Бродський Анатолій Вікторович
	Країна громадянства: Україна
Види діяльності:	66.30 Управління фондами

Повне найменування юридичної особи – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код за ЄДРПОУ 43629317

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника :

Левіна Наталія Ігорівна Країна громадянства: Україна
Паланчук Катерина Вікторівна Країна громадянства: Україна

На нашу думку, Товариством в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до встановлених нормативно-правових вимог, зокрема Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських компаній.

Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2024 року

ЄДРІСІ	Назва ІСІ
13300974	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА»

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).

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, введено новий норматив ліквідності активів. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів:

- з 01 січня 2024 року - не менше 0,1;
- з 01 березня 2024 року - не менше 0,3;
- з 01 жовтня 2024 року - не менше 0,5.

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринку капіталу здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у Рішеннях від 29.09.2022 НКЦПФР № 1221) «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках»

№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2024	Розрахункове значення на 31.12.2023
1	Нормативне значення нормативу ліквідності активів	$\geq 0,5$	1,7044	1,7359
	Виконання вимог		Виконано	

Станом на 31.12.2024 року показник нормативу ліквідності активів ТОВ КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає нормативному значенню.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідно до статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7000 тис. грн. та частка держави в статутному капіталі компанії з управління активами не може перевищувати 10%.

Станом на 31.12.2024 року статутний капітал Товариства становив 7200 тис. грн., частка держави відсутня.

Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №92 від 03.02.2022 року, компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень. Компанія з управління активами, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Станом на 31.12.2024 року статутний капітал Товариства становив 7200 тис. грн., а власний капітал – 7052 тис. грн.

На думку аудитора власний капітал Товариства відповідає розміру регулятивного капіталу заявника мінімальному розміру регулятивного капіталу, встановленому НКЦПФР.

Початковий сформований капітал, а також інші інструменти капіталу відповідають вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19 січня 2024 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатись до початкового капіталу», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 березня 2024 року за № 331/35953.

Щодо Інформації про структуру власного капіталу Товариства:

Статутний капітал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно статуту становить 7200 (сім мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал» становить 7200 тис. грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ТОВ "КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» , відповідає установчим документам (статуту).

Інформація щодо структури власного капіталу Товариства:

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2024р. становить 7052 тис. грн. та складається з:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 7200 тис. грн.

Резервний капітал – 20 тис. грн;

Нерозподілений прибуток – 238 тис. грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2024р., складає 7458 тис. грн. Вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування дотримані.

— 4 —

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2024 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2024 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Станом на дату перевірки Товариство не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою. Інформація щодо забезпечень, непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутня у фінансовій звітності. Аудиторами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів Товариства стосовно непередбачених зобов'язань та непередбачених активів.

Думка аудиторів щодо відповідності стану корпоративного управління

Механізм корпоративного управління Товариства реалізується через його внутрішні органи з використанням внутрішніх положень.

В КУА розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про організацію системи управління ризиками, Положення про ревізійну комісію та інші елементи корпоративного управління, які, в цілому, відповідають принципам корпоративного управління, вимоги до яких встановлені чинним законодавством України.

Думка аудиторів щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Аудитори вважають, що інформація щодо переліку пов'язаних сторін та операцій з ними в повній мірі розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства.

Операції з пов'язаними особами, які не були розкриті відсутні.

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

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 оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав 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.

У своїй поточній діяльності Товариства наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ "КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ "КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» внаслідок шахрайства.

Події після дати балансу

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2021 р.
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, кв. 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 15/03-25 КУА від 17.03.2025 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 17.03.2025 року Закінчення – 03.05.2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100866



Поспехова О.Д.

Дата надання висновку «03» травня 2025 року

Підприємство **ТОВ "КУА "ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **2 6**

Адреса, телефон **Яворницького Дмитра, буд. 22, оф. 643, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027, Україна 0563738338**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2025	01	01
43629317		
UA12020010010512802		
240		
66.30		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	55	45
первісна вартість	1001	88	88
накопичена амортизація	1002	33	43
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	51	9
первісна вартість	1011	213	213
знос	1012	162	204
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	-	-
Усього за розділом I	1095	106	54
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	5	12
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	91	590
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
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	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 922	6 897
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	6 922	6 897
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 018	7 499
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 124	7 553

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(168)	238
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 052	7 458
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	15
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	71	78
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	72	95
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 124	7 553

Керівник

КОЛОМІСЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВ "КУА "ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

43629317

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 780	1 088
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 780	1 088
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	756	686
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 115)	(2 110)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	421	-
збиток	2195	(-)	(336)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

- 7 -

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	421	-
збиток	2295	(-)	(336)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	406	-
збиток	2355	(-)	(336)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	406	(336)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	957	988
Відрахування на соціальні заходи	2510	210	217
Амортизація	2515	127	120
Інші операційні витрати	2520	821	785
Разом	2550	2 115	2 110

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство **ТОВ "КУА "ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
43629317		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 288	1 001
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	756	701
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(807)	(828)
Праці	3105	(767)	(796)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(210)	(217)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(203)	(214)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(21)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(203)	(193)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	57	-350
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(82)	(75)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-82	-75
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-25	-425
Залишок коштів на початок року	3405	6 922	7 347
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 897	6 922

Керівник

КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА
ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство **ТОВ "КУА "ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

43629317

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	20	(168)	-	-	7 052
Коригування:									
міна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	20	(168)	-	-	7 052
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	406	-	-	406
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

- 9 -

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	406	-	-	406
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	20	238	-	-	7 458

Керівник

Головний бухгалтер



КОЛОМІЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ГРИГОРОВИЧ

ПРИКАЗЧИКОВА ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі по тексту - Компанія або Товариство) зареєстроване 22.05.2020 року Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 43629317.

Юридична та фактична адреса Товариства:

49027, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр.Яворницького Дмитра, будинок 22, офіс 643.

Адреса електронної пошти: gts.asset@ukr.net

Веб-сторінка: <https://www.esset.management>

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами (основний);

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.92 Інші види кредитування;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.11 Управління фінансовими ринкам

Товариство має наступні ліцензії:

- Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.09.2020 р., № 512.

Кількість працівників Товариства станом на 31.12.2024 складає 5 осіб.

Бухгалтерський облік на Товаристві веде ФОП ПРИКАЗЧИКОВА О.В. на умовах договору на ведення бухгалтерського обліку № 01/2023-БП від 16.08.2023.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФІНА» (Код ЄДРПОУ 43685172, код за ЄДРІСІ 13300974)

Стратегічні цілі Товариства.

Предметом діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (згідно Статуту) є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватися з іншими видами професійної діяльності на ринках капіталу крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Компанія прагне поліпшити свою позицію на ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися. Товариство створено для розвитку інвестиційної діяльності в Україні, сприяння залученню внутрішніх та зовнішніх інвестицій.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку від діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в тому числі діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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 2024 рік 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 2024 року, що офіційно оприлюднені 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. 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.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України

з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вищезазначених подій, на момент складання цього звіту визначити та розрахувати неможливо, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на територіальну громаду міста Дніпро та на роботу Товариства.

Керівництво Товариства знаходиться на робочому місці та стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток воєнної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі можливі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства, вважає, що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана проміжна фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, засновані 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 у грудні 2020 року відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються коштів на поточному рахунку у банку.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Товариство немає на балансі фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю

Поточну дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури. На звітну дату дебіторська заборгованість Товариства є поточною, довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визначається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. На звітну дату кредиторська заборгованість Товариства є поточною, довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

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.

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

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- 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 - 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);
- інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигод від його використання (вибуття).

3.4.4. Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

- а) в разі його вибуття, або
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 17 «Оренда».

Товариство застосовує звільнення щодо короткострокової оренди – тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, які включаються до складу адміністративних витрат.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років).

Ставка податку на прибуток у 2022 році згідно українського податкового законодавства, становить – 18%.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння проміжної фінансової звітності

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

3.9. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариства враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

24 лютого 2022 року о 05 годині 30 хвилин Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан у зв'язку із повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Вищезазначені обставини зберігаються і на дату складання та затвердження фінансової звітності за 2023 рік, однак, за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2023 рік.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3.10. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці проміжної 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Використання ставок дисконтування

Активи, що підлягають дисконтуванню, у звітному періоді - відсутні.

4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Активи, що підлягають знеціненню у звітному періоді - відсутні.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ , ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ , ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

5.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на звітну дату та попередній звітний період Товариство має на балансі основні засоби, які обліковуються за вартістю придбання;

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	83	83
Комплект меблів	6	6

Маршрутизатор	20	20
Оргтехніка комп'ютерна	59	59
Ноутбук	14	14
Комп'ютер INTEL	14	14
Портативний жорсткий диск	4	4
Пристрій безперебійного живлення	3	3
Сигналізація	10	10
РАЗОМ	213	213

Амортизуються основні засоби за прямолінійним методом. Накопичена амортизація основних засобів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	56	77
Комплект меблів	3	5
Маршрутизатор	17	20
Оргтехніка комп'ютерна	53	59
Ноутбук	11	14
Комп'ютер INTEL	10	14
Портативний жорсткий диск	1	2
Пристрій безперебійного живлення	2	3
Сигналізація	9	10
РАЗОМ	162	204

Залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	27	6
Комплект меблів	3	1
Маршрутизатор	3	-
Оргтехніка комп'ютерна	6	-
Ноутбук	3	-
Комп'ютер INTEL	4	-
Портативний жорсткий диск	3	2
Пристрій безперебійного живлення	1	-
Сигналізація	1	-
РАЗОМ	51	9

У звітному періоді не відбулося надходження та вибуття основних засобів.

5.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату та попередній звітний період Товариство має на балансі нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	3	3
Програма 1С:Бухгалтерія	10	10
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	62	59
Ліцензія до програми М.Е.Дос	1	2
Ліцензія до програми М.Е.Дос (формат IXBRL)	12	14
РАЗОМ	88	88

Амортизуються нематеріальні активи за прямолінійним методом. Накопичена амортизація нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	-	-
Програма 1С:Бухгалтерія	5	7
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	18	24
Ліцензія до програми М.Е.Док	-	1
Ліцензія до програми М.Е.Дос (формат IXBRL)	10	11
РАЗОМ	33	43

Залишкова вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	3	3
Програма 1С:Бухгалтерія	5	3
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	44	35
Ліцензія до програми М.Е.Док	1	1
Ліцензія до програми М.Е.Дос (формат IXBRL)	2	3
РАЗОМ	55	45

У звітному періоді відбулося списання нематеріальних активів у зв'язку з закінченням дії ліцензій, на суму 75 тис. грн.: Ліцензія до програми M.E.Dok., Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL та надходження нематеріальних активів на суму 75 тис. - ліцензії програми M.E.Doc «Фінансова звітність (формат IXBRL)», Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL. Ліцензія до програми M.E.Dok.

5.3. ГРОШОВІ КОШТИ

<i>Розрахункові рахунки в банках</i>	<i>Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн</i>	<i>Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн</i>
Поточний рахунок в національній валюті	6 922	6 897

Станом на звітну дату грошові кошти Товариства представлені коштами на поточному рахунку в банку, в сумі 6 897 тис.грн.

5.4. ЗАПАСИ

<i>Найменування</i>	<i>Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн</i>	<i>Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн</i>
Запаси, які використовуються для здійснення господарської діяльності підприємства (канцелярські товари, поштові товари)	5	12

Запаси Товариства представлені у вигляді канцелярських та господарських товарів, які використовуються в процесі його господарської діяльності.

5.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

<i>Найменування</i>	<i>Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн.</i>	<i>Станом на 31 грудня 2024 року, тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода Фонду, інформаційні послуги)	91	590
РАЗОМ	91	590

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство має дебіторську заборгованість на суму 590 тис. грн. , яка є поточною. Простроченої дебіторської заборгованості, Товариство, немає.

5.5. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на звітну дату Товариство не має на балансі поточних фінансових інвестицій.

5.6. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ ТОВАРИСТВА

Станом на звітну дату Товариство не має на балансі інших оборотних активів.

5.7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до останньої редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 24 грудня 2020 року (протокол № 4) сформований виключно грошовими коштами у розмірі 7 200 000,00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок), що складає 100% зазначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу Товариства та розподілений наступним чином:

№ п/п	Учасники	Сума внеску (грн.)	Частка у статутному капіталі (%)
1	Левіна Наталія Ігорівна	3 600 000	50
2	Паланчук Катерина Вікторівна	3 600 000	50
Разом статутний капітал		7 200 000	100

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 року складає 238 тис грн.

Резервний капітал, у складі власного капіталу Товариства, на 31.12.2024 складає 20 тис. грн. Резервний капітал Товариства сформований у 1 кварталі 2023 року із чистого прибутку 2022 року, згідно зі Статутом підприємства (5% нерозподіленого прибутку), та Протоколом власників від 31.01.2023.

Власний капітал Товариства на звітну дату складає 7 458 тис. грн.

5.8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2024 р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда офісу)	1	2
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	71	78
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	15
Разом поточних зобов'язань	72	95

Станом на звітну дату Товариство має поточні зобов'язання на суму 95 тис. грн. , які є поточними.

6.9. ДОХОДИ

Дохід Товариства, за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року, складає **2 536 тис. грн.** та представлений:

- чистий дохід від реалізації послуг у вигляді нарахованої винагороди АТ «ЗНВ КІФ «АФІНА» - 1 780 тис. грн.;
- інші операційні доходи у вигляді відсотків банку на залишок коштів на розрахунковому рахунку – 756 тис. грн.

6.10. ВИТРАТИ

У звітному періоді витрати представлені у вигляді податку на прибуток у сумі 15 тис. грн. та адміністративних, які складаються:

Найменування	За 2023 рік, тис. грн	За 2024 рік тис. грн
Витрати на оплату праці	988	957
Відрахування на соціальні заходи	217	210
Інші операційні витрати (за бухгалтерські послуги, оренду приміщення, розрахунково-касове обслуговування)	785	821
Амортизація	120	127
Разом витрат	2 110	2 115

6.11. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

У звітному періоді Товариство отримало збиток у сумі 406 тис. грн..

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Проміжна фінансова звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю та не містить результатів діяльності інших компаній.

Інформацію про перелік пов'язаних та посадових осіб за у періоді 2024 року, наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
-------	----------------------	-------------------

1	Учасники Товариства та їх частка у Статутному капіталі	Левіна Наталія Ігорівна (ІПН 2875406326) – 50% Паланчук Катерина Вікторівна (ІПН 3428802889) – 50%
2	Директор	Коломієць Олександр Григорович

В звітному періоді здійснено нарахування та виплата заробітної плати посадовій особі (директору) у сумі 412 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними особами у звітному періоді не проводилися.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Керівництво Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

7.2.2. Судові позови

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучено в судові розгляди, Станом на 31.12.2024 Товариство не мало претензій, які були б висунуті по відношенню до нього.

7.3. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

Станом на 31.12.2024 року власний капітал Товариства у сумі 7 458 тис. грн. складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 7 200 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 238 тис. грн. та резервного капіталу у сумі 20 тис. грн.

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вищезазначених подій, на момент складання цього звіту визначити та розрахувати неможливо, проте, вони можуть мати негативний

вплив як на економіку України в цілому, так і на територіальну громаду міста Дніпро та на роботу Товариства.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще вплив на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду.

25 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер



О.Г.Коломієць

О.В. Приказчикова (ФОП)

місця на території України, а саме: 100% частини грошової майна

На момент виходу даної фінансової звітності всі дані мають на економічну

15 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер

О.Д. Попсехова

« Прошито, прошнуровано та скріплено підписом і печаткою

10 (десяти) аркушів

ДИРЕКТОР

ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»

О.Д. ПОСПЕХОВА

