

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

**Керівництву та учасникам ТОВ «КУА «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

**ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство або КУА), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік,
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2022р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі – МСА), зокрема МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали 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..

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності 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.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, 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 їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

#### **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Товариство станом на дату аудиту в повній мірі розкрило інформацію 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,



zareєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

За звітний 2022 рік КУА має наступні значення пруденційних нормативних показників:

№ п/п	Найменування показника	Нормативне значення	Показник I кварталу 2022 року	Показник II кварталу 2022 року	Показник III кварталу 2022 року	Показник IV кварталу 2022 року
1	Розмір власних коштів	Не менше 3,5 млн. грн.	7 148 506,69	7 188 078,90	7 119 458,57	7 264 230,87
2	Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	20,04	20,15	19,96	20,36
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	153,5726	154,4228	152,9486	156,0587
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	Не менше 0,5	0,9772	0,9791	0,9772	0,9857

Товариство дотримується правильності розрахунку пруденційних нормативів за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік), встановлених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

#### ПЕРЕЛІК ІНСТИТУТІВ СПІЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ, АКТИВИ ЯКИХ ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ КУА

Станом на 31.12.2022 року ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА, були:

№ п/п	Повне найменування	Код за ЄДРІСІ
1	АТ «ЗНВКІФ «АФІНА»	13300974

#### ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

##### Статутний капітал

Відповідно до рішення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів» для діяльності з управління активами мінімальний розмір статутного капіталу повинен складати 7 000 000 грн., та повинен бути сплачений виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2022 року Товариство має повністю сплачений виключно грошовими коштами статутний капітал у розмірі 7 200 000 грн., що в свою чергу відповідає вимогам законодавства України.

##### Власний капітал

Відповідно до рішення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів», компанія з управління активами яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів зобов'язана підтримувати мінімальний розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 грн.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не управляє активами недержавних пенсійних фондів, а її власний капітал складає 7 388 тис. грн., що в свою чергу відповідає вимогам законодавства України.



### ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМИ ДОКУМЕНТАМИ

Статут Товариства передбачає створення резервного фонду, розмір якого становить не менше 25% статутного капіталу, а формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% з чистого прибутку Товариства, що відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування». Станом на 31.12.2022 року резервний капітал Товариства складає 16 тис. грн. Товариство дотримується вимоги щодо щорічних відрахувань не менш ніж 5 відсотків суми чистого прибутку.

### ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ ЗНАКИ»

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

### ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН ТА ОПЕРАЦІЙ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Ми не виявили пов'язаних сторін Товариства та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Сайт: <http://standart-audit.com/>

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору: Договір № 1545 від 03.03.2023 р.
- Дата початку проведення аудиту – 03 березня 2023 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 31 березня 2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запороженко Наталя Євгеніївна, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868.

Ключовий партнер з завдання  
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Запороженко Наталя Євгеніївна

АДРЕСА АУДИТОРА: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.  
ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 31 березня 2023 року.

Підприємство **ТОВ "КУА "ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ <sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> **7** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон **Яворницького Дмитра, буд. 22, оф. 643, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027, Україна** 0563738338

КОДИ		
2023	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 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	49	37
первісна вартість	1001	63	54
накопичена амортизація	1002	14	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	173	115
первісна вартість	1011	211	213
знос	1012	38	98
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>222</b>	<b>152</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	212	17
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	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 918	7 347
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	6 918	7 347
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 130</b>	<b>7 365</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 352</b>	<b>7 517</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	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	5	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	86	172
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 291</b>	<b>7 388</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	20	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	21
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40	108
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>61</b>	<b>129</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 352</b>	<b>7 517</b>

Керівник

Елла СНІТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")

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

<sup>2</sup> 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		
2023	01	01
43629317		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 415	1 588
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 415	1 588
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	660	166
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 957 )	( 1 424 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	118	330
збиток	2195	( - )	( - )
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	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	118	330
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	(20)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	97	310
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>97</b>	<b>310</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	32
Витрати на оплату праці	2505	846	547
Відрахування на соціальні заходи	2510	186	120
Амортизація	2515	118	52
Інші операційні витрати	2520	807	673
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 957</b>	<b>1 424</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Елла СНИТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")





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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43629317		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за **Рік 2022** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	1 625	1 417
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	143	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	502	166
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	( 786 )	( 699 )
Праці	3105	( 683 )	( 440 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 187 )	( 120 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 185 )	( 107 )
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	( - )	( 6 )
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	( - )	( 29 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>429</b>	<b>182</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( - )	( 271 )
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>	-	-271
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	429	-89
Залишок коштів на початок року	3405	6 918	7 007
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 347	6 918

Керівник

Головний бухгалтер



Елла СНІТКО

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від  
ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	11	86	-	-	97
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 200	-	-	16	172	-	-	-7 388

Керівник

Елла СНІТКО

Головний бухгалтер

Оксана ПРИКАЗЧИКОВА (представник від ТОВ "АФ "ЕККАУНТ")



# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГТС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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](mailto:gts.asset@ukr.net)

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

#### **Основні види діяльності за КВЕД-2010:**

66.30 Управління фондами (основний);

64.30 Траси, 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 31.12.2022 складає 7 осіб.

Бухгалтерський облік на Товаристві здійснює ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕККАУНТ», код ЄДРПОУ 30778330, Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за рішенням АПУ № 49/7 від 26.11.2020, на умовах договору на ведення бухгалтерського обліку № 200/КО-21 від 16.04.2021.

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 Товариства 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 проміжної фінансової звітності Товариства за 2022 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 2022 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 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 складення 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 фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 27 січня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### ***2.4. Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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 (Наказ № 1 від 15.12.2020) 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 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.

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 проводяться 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 та вартість яких більше 10 000 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**

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 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.

### **3.10. 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 2022 рік, однак, за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2022 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.

### **3.11. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими**

- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

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

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- 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 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 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 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 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 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
Картридж Canon (2 шт.)	4	-
Навушники	1	-
Сигналізація	10	10
Портативний жорсткий диск	-	4
Пристрій безперебійного живлення	-	3
<b>РАЗОМ</b>	<b>211</b>	<b>213</b>

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

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	14	35
Комплект меблів	-	2
Маршрутизатор	4	11
Оргтехніка комп'ютерна	13	33

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Ноутбук	1	6
Комп'ютер INTEL	1	6
Картридж Canon (2 шт.)	2	-
Навушники	1	-
Сигналізація	2	5
Портативний жорсткий диск	-	-
Пристрій безперебійного живлення	-	-
<b>РАЗОМ</b>	<b>38</b>	<b>98</b>

Залишкова вартість основних засобів на кінець звітної періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Комплект офісних меблів	69	48
Комплект меблів	6	4
Маршрутизатор	16	9
Оргтехніка комп'ютерна	46	26
Ноутбук	13	8
Комп'ютер INTEL	13	8
Картридж Canon (2 шт.)	2	-
Сигналізація	8	5
Портативний жорсткий диск	-	4
Пристрій безперебійного живлення	-	3
<b>РАЗОМ</b>	<b>173</b>	<b>115</b>

У звітному періоді відбулося вибуття основних засобів на суму 5 тис. грн. в зв'язку з пошкодженням та - надходження основних засобів на суму 7 тис. грн.

## 5.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	3	3
Програма 1С:Бухгалтерія	10	10
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	39	40
Ліцензія до програми М.Е.ДОР	11	1
<b>РАЗОМ</b>	<b>63</b>	<b>54</b>

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

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	-	-
Програма 1С:Бухгалтерія	2	3
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	6	13
Ліцензія до програми М.Е.ДОС	6	1
<b>РАЗОМ</b>	<b>14</b>	<b>17</b>

Залишкова вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 30 вересня 2022 р., тис. грн
Ліцензія на діяльність з управління активами	3	3
Програма 1С:Бухгалтерія	8	7
Ліцензія на право користування програмою YOUCONTROL	33	27
Ліцензія до програми М.Е.ДОС	5	-
<b>РАЗОМ</b>	<b>49</b>	<b>37</b>

У звітному періоді відбулося вибуття нематеріальних активів на суму 50 тис. грн. в зв'язку з закінченням дії ліцензії програми М.Е.Дос «Фінансова звітність (формат IXBRL)» та ліцензії на право користування системою YOUCONTROL та – надходження нематеріальних активів на суму 40 тис. грн.

### 5.3. ГРОШОВІ КОШТИ

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Поточний рахунок в національній валюті	6 918	7 347

Станом на звітну дату грошові кошти Товариства представлені коштами на поточному рахунку в сумі 7 347 тис. грн. в банку.

### 5.4. ЗАПАСИ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Запаси, які використовуються для	-	-

здійснення господарської діяльності підприємства (канцелярські товари, поштові товари)		
--	--	--

### 5.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода Фонду, обслуговування програм для подання звітності)	212	17
Інша поточна дебіторська заборгованість (поточні, попередньо сплачені, витрати)	-	1
<b>РАЗОМ</b>	<b>212</b>	<b>18</b>

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має дебіторську заборгованість на суму 18 тис. грн., яка є поточною.

### 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 (грн.) внеску	Частка у статутному капіталі (%)
1	Левіна Наталія Ігорівна	3 600 000	50
2	Бродський Анатолій Вікторович	3 600 000	50
<b>Разом статутний капітал</b>		<b>7 200 000</b>	<b>100</b>

**Нерозподілений прибуток** у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 року складає 172 тис грн.

**Резервний капітал**, у складі власного капіталу Товариства, на 31.12.2022, сформований згідно зі Статутом підприємства (5% нерозподіленого прибутку) та Протоколом загальних зборів учасників Товариства № 13 від 02.06.2022, та складає 16 тис. грн.

**Власний капітал** Товариства на звітну дату складає 7 388 тис. грн.

## 5.8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2021 р., тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда, бух. Послуги)	1	-
Інші короткострокові зобов'язання (резерв відпусток)	40	108
Заробітна плата працівникам і податки на заробітну плату	-	-
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом (податок на прибуток)	20	21
<b>Разом поточних зобов'язань</b>	<b>61</b>	<b>129</b>

Станом на звітну дату Товариство має поточні зобов'язання на суму 129 тис. грн., які є поточними.

## 6.9. ДОХОДИ

Дохід Товариства за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року складає 2 075 тис. грн. та представлений:

- чистий дохід від реалізації послуг, у вигляді нарахованої винагороди АТ «ЗНВ КІФ «АФІНА» - 1 415 тис. грн.;
- фінансові доходи у вигляді відсотків банку на залишок коштів на розрахунковому рахунку – 660 тис. грн.

## 6.10. ВИТРАТИ

Найменування	За 12 міс. 2021 року, тис. грн	За 12 міс. 2022 року тис. грн
Матеріальні затрати	32	-
Витрати на оплату праці	547	846
Відрахування на соціальні заходи	120	186
Інші операційні витрати (за бухгалтерські послуги, оренду приміщення, розрахунково-касове обслуговування)	673	807
Амортизація	52	118
<b>Разом витрат</b>	<b>1 424</b>	<b>1 957</b>



## 6.11. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

У звітному періоді Товариство отримало прибуток у сумі 97 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 у 2022 році, наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
1	Учасники Товариства та їх частка у Статутному капіталі	Левіна Наталія Ігорівна (ПІН 2875406326) – 50% Бродський Анатолій Вікторович (ПІН 2594502271) – 50%
2	Директор	Снітко Елла Семенівна (з 14.04.2021)

Операції з пов'язаними особами не проводилися. В звітному періоді здійснено нарахування та виплата заробітної плати посадовій особі (керівнику) у сумі 368 тис. грн.

### 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 31.12.2022 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 31.12.2022 року власний капітал Товариства у сумі 7 388 тис. грн. складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 7 200 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 172 тис. грн. та резервного капіталу у сумі 16 тис. грн.

## 8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої 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, яка склалася, все ще, впливає на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду.

27 січня 2022 року



Директор

Е.С.Снітко

Головний бухгалтер

О.В. Приказчикова

(уповноважена особа від ТОВ «АФ «ЕККАУНТ»)