ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМНАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Користувачам фінансової звітності:
Учасникам, керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,** скорочено - ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 32980151), далі - «Товариство» або «КУА», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2024 рік, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає достовірно та об'єктивно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для Думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України

№ 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

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

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

Ключові питання аудиту

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

Крім аспекту, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на п. 3 Приміток до фінансової звітності Товариства за 2024 рік, де йдеться про наявність та зростання ризиків суттєвої невизначеності щодо діяльності КУА.

Несприятливе середовище діяльності, викликане військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, а також на збереження вартості його активів. Вплив такої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, звіт з управління ТОВ «КОМПАНІЯ З

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не складається та не подається.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності ТОВ «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал КУА не ідентифікував події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не складається та не подається.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності ТОВ «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал КУА не ідентифікував події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів

та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства виключно за 2024 рік.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором - Товариством з обмеженою відповідальністю «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Попередній Аудитор), код за ЄДРПОУ 40131434; номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року. За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2023 рік Попередній Аудитор висловив немодифіковану Думку.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями:

- інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;

- твердження, що нами виконані відповідні етичні вимоги щодо незалежності. Окрім того, повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську Думку.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	44074380
3	Види діяльності	Основний: 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) № 173 від 11.03.2021
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТРАНГ» (код за ЄДРПОУ 43951437; код за ЄДРІСІ 13301061); АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ЕПІЧНИЙ" (код за ЄДРПОУ 45312891; код за ЄДРІСІ 13301519); Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Гранд» (код за ЄДРІСІ 23301483) АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КІНСЕЙЛ" (код за ЄДРПОУ 43886541; код за ЄДРІСІ 13301031)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 3/4
7	Телефон	+38(044)-594-52-99
8	Дата державної реєстрації та номер запису в ЄДР юридичних осіб	дата проведення державної реєстрації 26.11.2020 р. номер запису в ЄДР: 1000741020000094147

Органами управління КУА є загальні збори учасників та Директор Товариства.

Назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390: дайте структуру власності

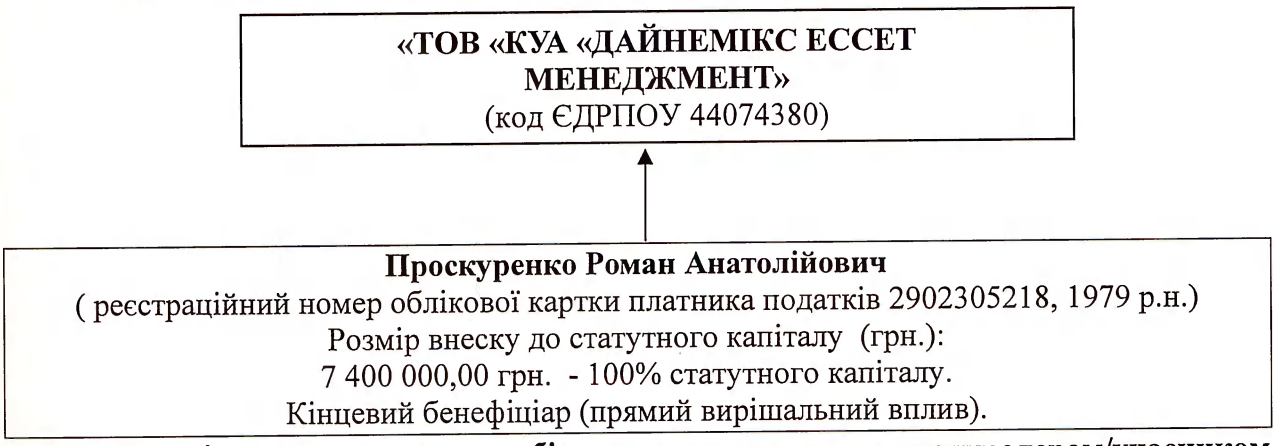
На думку аудитора, станом на дату проведення аудиту, ТОВ «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є:

Проскуренко Роман Анатолійович, - РНОКПП 2902305218, паспорт ВА 083137, виданий 24.07.1995р. Слов'янським МВ УМВС України в Донецькій області, Україна.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

За запевненням управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

Разом з тим, за даними Товариства, ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу АТ ЗНВКІФ «Епічний» (ЄДРПОУ 45312891).

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про

затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство розраховує наступні показники:

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2024 року
Норматив ліквідності активів (КУА)	з 01.10.2023 року >= 0,5	2,75375

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

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 19 615 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

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

Стан корпоративного управління

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі - 7 400 тис. грн (сім мільйонів чотириста тис.) гривень 00 копійок.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2024 року становить 7 400 тис. грн (сім мільйонів чотириста тис.) гривень 00 копійок, відповідає зареєстрованій в Статуті сумі статутного капіталу Товариства.

Порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.2024 року чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням одноосібного засновника Товариства 26 листопада 2020 року.

Єдиним учасником Товариства станом на 31 грудня 2024 року є фізична особа Проскуренко Роман Анатолійович.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2024 року відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2024 року та на дату складання аудиторського висновку розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам, вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Резервний капітал

Відповідно до п. 7.9. Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2024 року резервний капітал Товариства сформовано у розмірі 1 591 тис. грн.

Формування резервного фонду Товариства у звітному 2024 році в суттєвих аспектах відповідає установчим документам та вимогам чинного законодавства.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури бухгалтерського обліку Товариства викладено у Обліковій політиці Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що затверджена Наказом директора №5-А від «01» січня 2022 року (надалі – Облікова політика).

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

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

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

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

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

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

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

Система внутрішнього аудиту (контролю)

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створено Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка дії на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджене Рішенням одноосібного учасника Товариства (Протокол №1 від 05.01.2021 року). Зазначене тут Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

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

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, за період 2024 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

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

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

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

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

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

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 3

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092

4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

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

Згідно з Договором № 07-2/04 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 07 квітня 2025 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2024 рік затверджена єдиним учасником Товариства 25 січня 2025 року (Рішення №01/25 від 25.01.2025 р.).

Дата початку проведення аудиту: 07.04.2025 року.
Дата закінчення проведення аудиту: 13.05.2025 року

Аудитор **Риченко Н.М.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Генеральний директор **Величко О.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата складання Звіту незалежного аудитора: **13 травня 2025 року**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	44074380		
за КОАТУУ	8039100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.30		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 8

Адреса, телефон 04116, М. Київ, вул. Шулявська, 5 , офіс 3/4, 044 5945299

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	4
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	(2)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6	-
первісна вартість	1011	28	-
знос	1012	(22)	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8 500	8 500
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**8 511**	**8 504**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	70	85
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 025	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 240	11 069
Рахунки в банках	1167	11 240	11 069
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**12 335**	**11 165**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**20 846**	**19 669**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 400	7 400
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	1 591	1 591
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11 793	10 624
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**20 784**	**19 615**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	61	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	61	53
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**62**	**54**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**20 846**	**19 669**

Керівник Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

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

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	44074380		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 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	975	501
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090	975	501
прибуток	2095	-	-
збиток	2120	2 546	100
Інші операційні доходи	2130	(3 384)	(4 175)
Адміністративні витрати	2150	-	-
Витрати на збут	2180	(2 450)	(191)
Інші операційні витрати			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток	2195	(2 313)	(3 765)
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	672	1 510
Інші фінансові доходи	2240	49 047	432 736
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	(48 472)	(418 641)
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	11 840
прибуток	2295	(1 066)	-
збиток	2300	(103)	(2 537)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	9 303
прибуток	2355	(1 169)	-
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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**	**(1 169)**	**9 303**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	2 683	2 335
Відрахування на соціальні заходи	2510	427	355
Амортизація	2515	8	5
Інші операційні витрати	2520	2 716	1 672
Разом	**2550**	5 834	4 367

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 Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 44074380

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	960	491
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	14
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(235)	(1 633)
Праці	3105	(2 185)	(1 880)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(438)	(355)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(665)	(7 561)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(111)	(6 320)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(554)	(1 241)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(14)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(2 577)**	**(10 940)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	49 011	432 465
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	672	601
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	33	910
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(47 411)	(419 359)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	(8 500)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**2 305**	**6 117**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(11 000)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**(11 000)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(272)**	**(15 823)**
Залишок коштів на початок року	3405	11 240	26 990
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	101	73
Залишок коштів на кінець року	3415	11 069	11 240

Керівник Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	44074380		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 400	-	-	1 591	11 793	-	-	20 784
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 400	-	-	1 591	11 793	-	-	20 784
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 169)	-	-	(1 169)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 169)	-	-	(1 169)
Залишок на кінець року	4300	7 400	-	-	1 591	10 624	-	-	19 615

Керівник Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Дайнемікс Ессет Менеджмент» Ідентифікаційний код 44074380

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності
за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року

Загальна інформація ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
(Товариство або Компанія).

1.Характер господарської діяльності

Загальна інформація про підприємство

Повна назва українською мовою:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
Повна назва англійською мовою:
LIMITED LIABILITY COMPANY "DYNAMICS ASSET MANAGEMENT"
Скорочена назва українською мовою:
ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
Дата державної реєстрації: первинна реєстрація від 26.11.2020 р. за №1000741020000094147.
Ідентифікаційний код: 44074380
Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 3/4
Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.
Країна реєстрації: Україна.
Офіційна сторінка в інтернеті www.daynemix.com.ua
Адреса електронної пошти: kua.dynamics@gmail.com
Телефон: +38 (044) 594-52-99

Основні відомості про Компанію

Повна назва Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Скорочена назва Компанії	ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Організаційно-правова форма Компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	44074380
Місцезнаходження	Україна, 04116, місто Київ, вул. Шулявська, будинок 5, офіс 3/4
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 26.11.2020 р.
Рішення про видачу Ліцензії	Рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 173 від 11.03.2021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)

Станом на 31.12.2024 Товариство здійснювало управління активами:

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» ЄДРПОУ 43951437 зг. Договору про управління активами № 1Т-УА від 23.04.2021р.
АТ ЗНВКІФ «КІНСЕЙЛ» ЄДРПОУ 43886541 зг. Договору про управління активами № 2К-УА від 01.06.2023р.
ПВНЗІФ «Гранд» ,зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства» та інших законодавчих актів.
Фонд не є юридичною особою але має самостійний баланс, рахунки в банках.
АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» ЄДРПОУ 45312891 зг. Договогу про управління активами корпоративного інвестиційного Фонду № ЗЕ-УА від 01 серпня 2023 року.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», зареєстроване в Україні. Кінцевою контролюючою стороною є засновники ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Правовий статус підприємства

Форма власності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» приватна.

Товариство є юридичною особою та має самостійний баланс.

Засновником ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є фізична особи Проскуренко Роман Анатолійович.

Термін діяльності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не обмежений. Діяльність ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Обсяг Статутного капіталу

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2023 року має статутний капітал у розмірі 7 400 000,00 грн.

Основні напрямки поточної діяльності підприємства

Основним напрямком діяльності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є управління фондами. Це є виключним видом діяльності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є Загальні збори учасників. Виконавчий орган — Директор.

Дивідендна політика

Нарахування дивідендів проводиться за рішенням загальних зборів засновників, яке визначає розмір дивідендів.

Чисельність персоналу

Чисельність працюючих ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2023 року становить – 6 людей, в тому числі:
• основні робітники - 5 осіб.
станом на 31 грудня 2024 року становила – 8 людей, в тому числі:
• основні робітники - 7 осіб.

2. Основа подання інформації

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за звітний період (з 01.01.2024 по 31.12.2024) є Міжнародні стандарти

фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РСМБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формування фінансової звітності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансвової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність представлена ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.
Датою затвердження ціє фінансової звітності є 25 січня 2025 р.

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”	1 січня 2024 року
ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС)	1 січня 2023 року з подальшим імплементуванням

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» потребує від її керівництва застосовування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язанн, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язанн, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

Вплив повномасштабного вторгнення рф в Україну

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідні було б провести в тому випадку, якби ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не мало б можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здатне продовжувати свою діяльнсть на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та визнанням Торгово-промисловою палатою України військової агресії російської федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення та Рішенням НКЦПФР №1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» для оцінки впливу і фінансового ефекту початку війни при підготовці фінансової звітності за звітний період Керівництво Товариства приділило особливу увагу:

- проведенню аналізу структури бенефіціарної власності компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Зв'язок з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, в Товаристві відсутній;

- активам і зобов'язанням Товариства на предмет їх рекласифікації у зв'язку з форс-мажорними обставинами та результатів домовленостей під час війни.

Товариством було проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де станом на дату подання цієї звітності активні бойові дії не ведуться.

Активи і зобов'язання не рекласифікувались;

- перегляду можливого потенційного впливу на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема:

- оцінки за справедливою вартістю;

- зменшення корисності активів;

- оцінки очікуваних кредитних збитків.

Керівництво визначило, що вплив на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок не є суттєвим;

- аналізу договору оренди, та стану майна.

Майно яке орендує Товариство не постраждало внаслідок бойових дій.

Договір оренди не змінювався, перерахунок орендного зобов'язання та коригування орендних активів відсутнє;

- вжито необхідних запобіжних заходів щодо унеможливлення кібератак на Товариство з боку хакерів задля нанесення шкоди підприємству і незаконного використання інформації щодо його діяльності.

Згідно проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, але таку невизначеність не можна оцінити. Суттєва невизначеність, яку можна було б оцінити та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність відсутня.

Припущення про безперервність діяльності

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Товариство продовжує та планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Товариство можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Товариства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Керівництво Товариства визначило, що суттєва невизначеність, яку можна оцінити відсутня, оскільки:

 Керівництво, співробітники та активи Товариства не знаходяться в зоні бойових дій;

 Товариство не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках;

 відсутні дочірні компанії або філії на окупованих територіях або в зоні бойових дій

 співробітники мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено (з безпечних місць), так і в офісі Товариства;

 оплата праці, сплата податків та обов'язкових зборів здійснюється Товариством в повному обсязі;

□ ключові партнери та контрагенти Товариства – юридичні особи – на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бойових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового стану і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого періоду.

Керівництво визначило, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним;

Згідно макропрогнозу НБУ, інфляція зростатиме в найближчі місяці, але вже з середини року почне знижуватися. Наприкінці 2025 року вона становитиме 8,4%, а за підсумками 2026 року – повернеться до цілі НБУ 5%. Реальний ВВП цього року збільшиться на 3,6%, а в наступні два роки зростання економіки прискориться до близько 4% на рік. Збереження міжнародної фінансової підтримки дасть змогу забезпечити в 2025 році курсову стабільність. Однак перебіг повномасштабної війни залишається ключовим ризиком для країни.

Виходячи з макропрогнозів НБУ та поточних прогнозів керівництва Товариства та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, а також спираючись на достатність чистих активів на 31 грудня 2024., очікується що впродовж наступних 12 місяців Товариство буде генерувати позитивні грошові потоки та генерувати позитиві фінансові результати. .

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Товариства підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4.Облікова політика ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

Фінансова звітність була складена у відповідності до МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості, справедливої вартості та амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інстументів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналагічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика розроблена та затверджена ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» водповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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.

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

Згідно з МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Компанія складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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 ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Первісна вартість складається з варстості придбання, включає в себе мита на імпорт і невідшкодовувані податки на придбання, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу на місце та приведення його в працюючий стан для цільового використання, за вирахуванням торгових знижок і повернень.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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 використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів складає 6000 грн.

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

В фінансовій звітності основні засоби відображаються за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається до 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.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт і 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.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрарахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди - 20 – 50 років
Транспортні засоби - 4- 8 років
Офісна техніка - 4- 10 років
Меблі та приладдя - 4- 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 6000 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Визнання основних засобів припиняється після його вибуття або в тому випадку, коли отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття більше не очікується. Будь-які доходи чи витрати, які виникли при припиненні визнання основного засобу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю основного засобу), включаються в прибутки та збитки в тому звітному періоді, в якому настало припинення визнання основного засобу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» виступає як орендар.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди ТОВ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

Для угоди, яка є орендною або містить оренду, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» обліковує кожний компонент оренди в угоді як оренду окремо від компонентів не-оренди цієї угоди.

Для угоди, яка містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, орендар розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Відносна індивідуальна ціна компонентів оренди та не-оренди визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо індивідуальної ціни знайти неможливо, то орендар складає оцінку індивідуальної ціни, максимально використовуючи наявну спостережну інформацію.

Компанія застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців.

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Строк угоди

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» має брати до уваги всі відповідні

факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» повинне переглянути строк оренди, якщо сталася зміна нескасовного періоду оренди.

Первісна оцінка активу з правом використання

На дату початку оренди орендар визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю.

Собівартість активу з правом використання охоплює:

а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;

б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, описані в параграфі 24г) МСФЗ 16 «Оренда», як частину витрат на актив з правом використання тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з правом використання для створення запасів протягом такого періоду, орендар застосовує МСБО 27 «Запаси».

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, мають охоплювати вказані далі платежі за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та

ґ) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо умови оренди передбачають для орендаря можливість припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих

цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛІБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з правом використання

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

б) з коригуванням з метою врахуванням будь-якої переоцінки орендного зобов'язання, зазначеного в параграфі 36в) МСФЗ 16 «Оренда».

Відповідно до вимог параграфа 32 МСФЗ 16 «Оренда», орендар, нараховуючи амортизацію активу з правом використання, повинен застосовувати вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, до якого застосовують інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи змінилися умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар, щоб переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів, застосовує параграфи 40–43 МСФЗ 16 «Оренда».

Орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з правом використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Орендар визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або

ставку Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України, якщо ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо або

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості. Орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості; або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

Орендар має використовувати незмінену дисконтну ставку, окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка. У таких випадках орендар має застосовувати переглянуту дисконтну ставку, яка відображає зміни ставки відсотка.

Умовні зобов'язання та активи

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Виплати працівникам

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Забезпечення

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигод буде потрібно для погашення заборгованості.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи нарахування на сплату єдиного соціального внеску на ці суми, розраховується виходячі з кількості днів фактично не використаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

Податок 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 ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірність того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Первісне визнання і оцінка фінансових активів

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю*, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі),* якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорія «фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

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

Після первісного визнання ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відносить депозити, дебіторську заборгованість,. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює станом на кожну звітну дату резерв під кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь ТОВ «КУА

«ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за договором; і грошовими потоками, які ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» очікує одержати.

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов’язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та довгострокові.

Поточні зобов’язання - це зобов’язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сподівається погасити зобов’язання або зобов’язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має безумовного права відстрочити погашення зобов’язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов’язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов’язань.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює класифікацію всіх своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення до чотирьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і короткострокові депозити з первісним строком погашення 4 місяці або менше.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або наявності обтяження) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Доходи та витрати

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає дохід від надання послуг, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначені вартості винагороди від управління активами ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз

виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

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

а) ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(іі) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, грунтуючись 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 обгрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» враховує найостаніші положення інших органів, що розробляють і затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не здійснювались.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз "стабільний" що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - (при розміщенні від 1 до 4 місяців – 0% від суми розміщення, від 4 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» спочатку проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначає, що об'єктивні свідоцтва знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності. курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» щодо кредитних збитків.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

У 2024 році Національний банк України продовжив цикл зниження облікової ставки, що розпочався у липні 2023 року. Облікова ставка НБУ, знижена у липні 2023 року з 25% до 22%, на початок 2024 року вже становила 15%, а у червні 2024 року — лише 13%. Для країни, яка третій рік веде кровопролитну війну з росією, це був надзвичайно сміливий крок. Паралельно зі зниженням облікової ставки НБУ знижувалися і відсоткові ставки за депозитами для фізичних осіб. Finance.ua проаналізував динаміку 2024 року.

12 грудня 2024 року на останньому цьогорічному засіданні правління НБУ з питань монетарної політики було ухвалено рішення підняти облікову ставку на 0,5%, до 13,5% річних. Основна причина — зростання інфляції в країні.

Збільшивши відсоток облікової ставки, НБУ окреслив перехід від циклу зниження до циклу підвищення вартості ресурсів.

У 2025 році слід очікувати поступового підвищення облікової ставки Нацбанку, а слідом за обліковою ставкою вгору підуть і ставки за депозитами для юридичних та фізичних осіб.Враховуючи це, можна припустити, що тепер банки, навпаки, ставитимуть за довгими депозитами вищі ставки, ніж за короткими, стимулюючи населення з більшим бажанням оформляти депозити на 12 місяців, ніж на три.

Ще одним чинником, який змушує банкірів задуматися про підвищення процентних ставок наступного року, є підвищення з 1 грудня 2024 року військового збору з усіх доходів фізосіб, включаючи відсотки за депозитами.

6.Методики оцінювання та вхідні дані, для складання оцінок за справедливою вартістю

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. В найближчий до звітної дати час це можуть бути грошові кошти. Їх оцінка має бути оцінена наступним чином:

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

	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку на суму 11 240 тис. грн., та цінні папери у долларовому еквіваленті які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Грошові кошти	-	-	11240	11069	-	-	11240	11069
Цінні папери			1025				1025	

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Основні засоби

Рух основних засобів за період з 01.01.2024 по 31.12.2024, що закінчився 31 грудня 2023 року, був наступний:

Тис.грн.

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Актив з права користання об'єктом оренди	Всього

Первісна вартість на 31.12.2023 р.	-	-	-	-	48	-	48
Знос на 31.12.2023 р.	-	-	-	-	38	-	38
За період з 01.01.2024 по 31.12.2024							
Нараховано	-	-	-	-	10	-	10
Вибуло (списання ОЗ)					10	-	- 10
на 31.12.2024 р.							
Балансова вартість ОЗ: на 31.12.2024 р.	-	-	-	-	0	-	0

7.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 у складі необоротних активів обліковується Ліцензія ПЗ 1С на право користування балансовою вартістю в розмірі 7 тис. грн. (рядок 1000 Балансу).

Амортизація на 31.12. 2024 р становить – 3 тис. грн.

Балансова вартість - 4 тис. грн.

7.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2024 на балансі КУА обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 8 500 тис. грн. що являються внеском до статутного капіталу АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» ЄДРПОУ 45312891 згідно Рішення Засновника № 1 від 31.05.23 року та згідно Рішення єдиного засновника №2 від 28 липня 2023 року , що підтверджено Реєстром власників іменних цінних паперів № 103602 від 22.09.2023 року.

Переоцінка довгострокових фінансових інвестицій у порівнянні з номінальною їх вартістю не суттєва, так як Фонд новостворений, та станом на 31.12.24р. не провадив суттєвої інвестиційної діяльнсті.

7.4. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 поточна дебіторська заборгованість ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становть 85 тис. грн.:

- 10 тис. грн. винагорода за управління активами за грудень 24р. АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» ЄДРПОУ 43951437 зг. Договору про управління активами № 1Т-УА від 23.04.2021р.
- 40 тис. грн. винагорода за управління активами за грудень 24р. АТ ЗНВКІФ «КІНСЕЙЛ» ЄДРПОУ 43886541 зг. Договору про управління активами № 2К-УА від 01.06.2023р.
- 25 тис. грн. винагорода за управління активами за грудень 24р. ПВНЗІФ «Гранд» .
- 10 тис. грн. винагорода за управління активами за грудень 24р.АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» ЄДРПОУ 45312891 зг. Договогу про управління активами корпоративного інвестиційного Фонду № ЗЕ-УА від 01 серпня 2023 року.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість не має забезпечень. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Також станом на 31.12.24 р. на балансі Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість у сумі – 11 тис. грн., що являє собою надмірно сплачений податок (Єдиний соціальний внесок).

7.5. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2024 на балансі Товариства поточні Фінансові інвестиції не обліковуються.

7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 року в складі грошових коштів, обліковуються грошові кошти на депозитному рахунку « Overnight » в АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500) у сумі 11 069 тис. грн. Відповідно до Генерального депозитного договору №ГДУ/00994/20/ДУ-001 від

18.12.2020. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2024 року розміщувало грошові кошти в депозитному рахунку в АТ «ТАСКОМБАНК» за системою « Overnight » .

тис. Грн.

Найменування статті	31.12.2023	31.12.2024
Грошові кошти на поточному рахунку		
Еквіваленти грошових коштів (депозити)	8 903	11 069
Грошові кошти на поточному рахунку (USD)	2 337	
Всього	**11 240**	**11 069**

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банку, якій є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 13 цих приміток.

7.7. Власний капітал

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було зареєстровано 26.11.2020 р.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2020 р. складає 7 400 000,00 грн. та сформований наступним чином:

1. Згідно Рішення одноосібного засновника (учасника) ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 26 листопада 2020 року створино ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та визначино статутний капітал в розмірі 7 400 000,00 грн.

Єдиним учасником ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є:

Учасник	**31.12.2024**	
	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	**Частка у статутному капіталі, %**
Проскуренко Роман Анатолійович	7 400 000,00	100
ВСЬОГО:	**7 400 000,00**	**100**

Статутний капітал **ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2024 повністю сплачений грошовими коштами.

Протягом 2024 року змін у Статутному капіталі Компанії не відбувалось.

Власний капітал ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» включає:

Тис.грн.

	На 31.12.2023р.	**На 31.12.2024 р.**
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 400	7 400
Резервний капітал	1 591	1591
Додатковий капітал		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	11 793	10 624
Неоплачений капітал		
Вилучений капітал		
Інші резерви		
ВСЬОГО:	**20 784**	**19 615**

Станом на 31.12.2024 р. розмір нерозподіленого прибутку складає 10 624 тис. грн. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Станом на 31.12.2023р. – нерозподілений прибуток складав – 11 793 тис. грн.

7.8.Зобов'язання

тис. грн.

Найменування	**31.12.2023**	**31.12.2024р.**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Код рядка Балансу 1615	1	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Код рядка Балансу 1620 (Податок на прибуток)	61	53

Всього:	**62**	**54**

Кредиторська заборгованість складається з :
- податок на прибуток 53 тис. грн.за 4 кватрал 2024 року.
- поточні платежі зберігачу – 1 тис. грн.

7.9. Доходи та витрати

7.9.1.Операційні доходи та інші витрати

Операційні витрати ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 складаються з адміністративних витрат, а саме:

Тис.грн.

	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023	**За період з 01.01.2024 по 31.12.2024**
Матеріальні витрати		
Витрати на оплату праці	*2335*	*2683*
Відрахування на соціальні заходи	*356*	*419*
Амортизація	*5*	*10*
Адміністративні витрати, у т.ч.:послуги нотаріуса, РКО, брокерські, аудиторські.	*1479*	*272*
Інші операційні витрати	*26*	*2450*
Держмито	*165*	
ВСЬОГО операцйних витрат:	**4366**	**5834**
Доходи (винагорода за управління активами) (р.2000 Ф.2)	501	975
Інші операційні доходи (р.2120 Ф.2) переоцінка валютного рахунку	100	2546
ВСЬОГО доходів:	**601**	**3521**

7.9.2.Фінансові доходи та витрати.

Тис.грн.

	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023	**За період з 01.01.2024 по 31.12.2024**
Відсотки за депозитом (р.2220 Ф.2)	600	672
Виплати ОВДП (р.2220 Ф.2)	910	0
ВСЬОГО результат фінансової діяльності:	**1510**	**672**

7.9.3.Інші доходи та витрати

	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023	**За період з 01.01.2024 по 31.12.2024**
Інші доходи (від продажу ЦП) (р.2240 Ф.2)	432 736	49 047
Інші витрати (на придбання ЦП) (р.2270 Ф.2)	418 641	48 472
ВСЬОГО результат :	**14 095**	**575**
Витрати з податку на прибуток (р.2300 Ф.2)	2 537	103
Чистий фінансовий результат:	**9 303**	**-1 169**

За період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - збиток у сумі 1 169 тис.грн.

За період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - прибуток у сумі 9 303 тис.грн.

Нараховано податку на прибуток – 103 тис. грн.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7.10.Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

тис.грн.

Стаття	**За період з 01.01.2023 по 31.12.2023**	**За період з 01.01.2024 по 31.12.2024**
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт , послуг)	491	960
Повернення податків та зборів	14	
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (нотаріальні послуги – 3 тис. грн., придбання обладнання та комп'ютерної техніки – 22 тис. грн, перший орендний платіж, сплачений на початок оренди – 18 тис. грн.)	(1633)	(235)
Витрачання на оплату праці	(1880)	(2185)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(355)	(438)
Витрачання на оплату податків і зборів (ПДФО, військовий збір)	(7561)	(665)
Інші витрачання (РКО)	(16)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**(10 940)**	**(2 577)**
Надходження від реалізації фін. інвестицій	432 465	40 011
Надходження від отриманих відсотків	601	672
Інші надходження	910	33
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	419 359	47 411
Інші (внесок в статут заснованої компанії)	8 500	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**6 117**	**2 305**
Сплата дивідендів	**11 000**	**0**
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**11 000**	**0**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**15 823**	**272**
Залишок коштів на початок звітного періоду	**26 990**	**11 240**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	**73**	**101**

Залишок коштів на кінець періоду	**11 240**	**11 069**

7.11.Звіт про власний капітал

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Стаття	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокри-тий збиток)	Резервний капітал	Всього
Залишок на початок року	7 400	11 793	1 592	20 784
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	- 1 169	-	- 1 169
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		- 1 169	-	- 1 169
Залишок на кінець періоду	**7 400**	**10 624**	**1 592**	**19 615**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 становив 7 400 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства.

Непокритий збиток на 31.12.2024 – 1 169 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2024 року – 19 615 тис. грн.

за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

Стаття	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокри-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Всього
Залишок на початок року	7400	15 846	-	23 246
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	9 303	-	9 303
Виплата дивідендів власникам	-	(11 765)	-	(11 765)
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		(2 462)	-	(2 462)
Залишок на кінець періоду	**7 400**	**13 384**	**-**	**20 784**

8.Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені,

які Товариство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, ним сплачено усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

9. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними особами ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є особи, перелік яких надано в наступній таблиці:

Пов'язані особи ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за період з 01.01.2024 по 31.12.2024

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр.особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %
	Власники – фізичні особи			
1	Проскуренко Роман Анатолійович	2902305218	паспорт ВА 083137, виданий 24.07.1995р. Слов'янським МВ УМВС України в Донецькій області	100

Пов'язані особи власників Товариства – фізичних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Проскуренко Роман Анатолійович	2902305218	44074380	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	04116, м.Київ, вул. Шулявська,5, офіс 3/4	100	Директор
Пов'язані особи Проскуренка Романа Анатолійовича не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.						

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Проскуренко Роман Анатолійович	2902305218	44074380	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	04116, м.Київ, вул. Шулявська, 5, офіс 3/4	100	Фінансовий директор
Пов'язані особи Проскуренка Романа Анатолійовича не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.						

За період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року проводились наступні операції з повязаними сторонами:

- нарахування заробітної плати фінансовому директору (Проскуренко Р.А.) разом з ЄСВ в сумі 1 136 тис. грн.

Заборгованість перед повязаними сторонами станом на 31.12.2024 відсутня.

Інші операції з пов'язаними особами за період 01.01.2024 по 31.12.2024 не проводились.

10. Розкриття іншої інформації

Станом на 31 грудня 2024 р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та протягом 2024 року Товариство не мало судових спорів.

11. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

12. Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Тоариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак, Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу,

достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і у світі, а також істотний приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появу нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальних форм карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво пожвавили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послаблювати інфляційний тиск через канал валютного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- військові дії на території України;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Від початку повномасштабного вторгнення всі власні надходження українського держбюджету йдуть на фінансування оборони; такі видатки займають приблизно половину бюджету. Всі цивільні видатки держбюджету Україна фінансує за рахунок іноземної фінансової допомоги — у 2025 році потреба у такому зовнішньому фінансуванні складає $38,4 млрд.

У грудні 24р. іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — $9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, $1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, $1,9 млрд від Японії, $483 млн від Великої Британії, $465 млн гранту від США та $20 млн кредиту від Світового Банку.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам $1 млрд гранту. Це перший транш з $20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у $50 млрд.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У листопаді 2024 року інфляція прискорилася до 11,2% р/р (1,9% м/м) через сильніший, ніж очікувалося, вплив несприятливих погодних умов на врожай, подорожчання сировинних ресурсів та подальше зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову ставку. Облікова ставка опосередковано впливає на те, під який відсоток банки дають бізнесу та населенню кредити та під який відсоток залучають депозити. Коли Міністерство фінансів планує продавати військові облігації, воно дивиться на ставку за депозитами — ОВДП мають бути привабливішими та більш дохідними.

12 грудня НБУ вирішив підвищити облікову ставку до 13,5% для підтримки стабільності на валютному ринку, утримання інфляційних очікувань під контролем та поступового уповільнення інфляції до цілі 5%. Підвищення облікової ставки підтримає реальну дохідність гривневих інструментів та допоможе зменшити тиск на обмінний курс і ціни. Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

13.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво

змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. **До таких** фінансових **ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Основними ризиками для Товариства є:

Ринковий ризик

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

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стримування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2024 році. Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозному горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.
- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах , що склалися

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Ризик зміни відсоткової ставки

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ±4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Тис. грн.

31.12.2024	**До 1 місяца**	**Від 1 місяца до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**ВСЬОГО**
Торговельна кредиторська заборгованість	-	1	-	-	-	1
ВСЬОГО	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**

Тис. грн.

31.12.2023	**До 1 місяца**	**Від 1 місяца до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**ВСЬОГО**
Торговельна кредиторська заборгованість	-	1	-	-	-	-
ВСЬОГО	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для

чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Товариства, керівництво Компанії враховує вимоги. Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» використовує наступні методи управління ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31 грудня 2024 року ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» мло активи, які наражаються на кредитний ризик, у вигляді депозитів та грошових коштів на поточному рахунку.

Товариство має поточний та депозитні рахунки в АТ «ТАСКОМБАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAAA, кредитний рейтинг підтверджено незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 30.01.2024 з рівнем рейтингу (5 – найвища надійність) Джерело інформації: https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15735/

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товаристом як не високий.

ВИЗНАЧЕННЯ РІВНЯ КРЕДИТНОГО РИЗИКУ ДЛЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ В БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВАХ (на поточних та депозитних рахунках)

Низький кредитний ризик:

1.Високий кредитний рейтинг банку;

2. Відсутність факторів, що свідчать про наявність середнього та високого рівня кредитного ризику.

Середній (значний) кредитний ризик:

1. Відсутність високого кредитного рейтингу банку;
2. Наявність негативного прогнозу рейтингових організацій для банку.
3. Порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 3-х днів до 90 днів).

Високий кредитний ризик (кредитно знецінений фінансовий актив):

1. Поява ймовірності банкрутства, судові процеси, ліквідація банку;
2. Порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 90 днів);
3. Наявність банку у зоні бойових дій та/або на тимчасово окупованих територіях

Розрахунок недоотриманого грошового потоку для грошових коштів

Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ймовірність дефолту, %	Договірний грошовий потік, грн.	Очікувана сума недоотриманого грошового потоку
1	2	3	4	5 = 2*3*4
Середній кредитний	20%	від 6% до 20%	11 069	1,2%-4%

ризик за умови невизначеності впливу негативного прогнозу				

Згідно моделі визначення кредитного ризику Компанією встановлено, що даний актив має середній кредитний ризик, так як в Україні запроваджено військовий стан.

Розрахунок резерву:

11 069 тис. грн.*20% = 2213*6%*1,2% = 1519 грн

Створення резерву під очікувані кредитні ризики буде не суттєвим для даної звітності, що відповідає визначенню розмірів суттєвості Компанією.

14. Облік доходів і витрат керівником Компанії

Директор управляє поточною діяльністю Товариства та вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Товариства. Директор виконує свої обов'язки сумлінно, розсудливо, добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства. Директор вживає всі можливі заходи щодо попередження вчинення правопорушень Товариством та іншими посадовими особами, а також притягнення Товариства або її посадових осіб до відповідальності.

Протягом 2024 року жодних санкцій до Товариства та його посадових осіб застосовано не було. Директор Товариства, здійснюючи оперативне керівництво ставить за мету досягнення наступних цілей: зберегти спроможність продовжувати свою діяльність так, щоб вони й надалі забезпечували дохід для учасників Товариства та забезпечувати належний прибуток учасникам. При цьому особлива увага приділяється напрямкам, прибутковість яких не пов'язана з необґрунтованими ризиками. Директор здійснює огляд структури капіталу щомісячно, аналізуючи дохідність інвестиційних інструментів та притаманні їм ризики.

15.Управління капіталом

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» завдяки встановленню цін на послуги ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що відповідають рівню ризику.

ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

На 31 грудня 2024 року розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 19 615 тис. грн., який складається з:

- зареєстрованого капіталу (оплачений капітал) – 7 400 тис. грн.;
- резервного капіталу – 1 591 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 10 624 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. розмір регулятивного капіталу (власних коштів) ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 19 615 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 7 400 тис. грн., збільшеного на суму нерозподіленого прибутку в розмірі 10 624 тис. грн. та збільшеного на суму резервного капіталу – 1 591 тис. грн., що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

16. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. А також в умовах військового стану, що запроваджений 24 лютого 2022року. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві відсутня плинність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження та військовий стан , у Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, двоє працівників пройшли переатестацію фахівців фондового ринку. З ініціативи керівництва працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників . Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринко, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

17. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності Товариства – 25 січня 2025 р.

Жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, після дати підписання звітності не відбувалося.

Директор
ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» _____ Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер _____ Меліневський В.П.

ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE

юридична адреса: вул. Князя Володимира Мономаха, 26, Київ, 04107, Україна; код ЄДРПОУ 42505644
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. 0 800 337 101, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На №__17/02__від __17.01.2025

ДОВІДКА

1.	Суб'єкт аудиторської діяльності:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2.	Код ЄДРПОУ:	23500277
3.	Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:	0791
4.	Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	24 жовтня 2018 року
5.	Довідка видана за місцем вимоги.	

Заступник Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості – публічний реєстратор **Антон РУДАКОВ**

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат 32CDE007000000000000000000000000000000001
Підписувач Рудаков Антон Андрійович
Дійсний з 01.11.2023 13:25:59 по 29.03.2025 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю
№ 04-09/70 від 21.01.2025

63

ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE

юридична адреса: вул. Князя Володимира Мономаха, 26, Київ, 04107, Україна; код ЄДРПОУ 42505644
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. 0 800 337 101, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На №_____17/04-2_____від _____17.04.2025

ДОВІДКА

1.	Суб'єкт аудиторської діяльності:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2.	Код ЄДРПОУ:	23500277
3.	Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:	0791
4.	Загальна кількість аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності:	кількість аудиторів – 16

5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності:
Анісімова Ірина Володимирівна (реєстровий номер 100403);
Величко Олена Георгіївна (реєстровий номер 100086);
Величко Ольга Володимирівна (реєстровий номер 100092);
Герасименко Олена Анатоліївна (реєстровий номер 102567);
Голуб Жанна Григорівна (реєстровий номер 100083);
Куценко Вікторія Анатоліївна (реєстровий номер 102397);
Майборода Олена Олександрівна (реєстровий номер 100096);
Малета Юрій Юрійович (реєстровий номер 101732);
Муратова Катерина Вячеславівна (реєстровий номер 100399);
Перепечкіна Ірина Михайлівна (реєстровий номер 100095);
Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер 101839);
Скидан Анжеліка Володимирівна (реєстровий номер 100189);
Сміщенко Олена Степанівна (реєстровий номер 100170);
Тельнюк Ольга Сергіївна (реєстровий номер 100074);
Щербаков Олександр Вадимович (реєстровий номер 100089);
Юдіна Марія Іванівна (реєстровий номер 102662).
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Заступник Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості – публічний реєстратор

Антон РУДАКОВ

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

№ 04-09/346 від 23.04.2025

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 6181190800000000000000000000000000000001
Підписувач Рудаков Антон Андрійович
Дійсний з 13.03.2025 11:51:10 по 12.03.2027 23:59:59

54

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
53 (п'ятдесят три) аркушів
листа

Ген.директор Величко О. В.