

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРАНД-ІНВЕСТ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Учасникам, керівництву ТОВ «КУА «ГРАНД-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту річної фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРАНД-ІНВЕСТ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні (баланс) на 31 грудня 2025 р., та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіт про фінансові результати), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2025 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство в складі іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 11155 Балансу) обліковує дебіторську заборгованість за попередніми платежами з придбання корпоративних прав у первісною вартістю 6 530 тис. грн. за мінусом резерву очікуваних кредитних збитків, що сформована за договорами про передачу частки у статутному капіталі Товариства (примітка 8.8). За обома договорами перехід частки зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, відтак Товариство набуло статусу учасника та стало стороною корпоративних правовідносин.

Відповідно до пункту 3.1.1 МСФЗ 9, суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він стає стороною контрактних положень щодо відповідного інструмента. Умовами обох договорів (п. 2.1) також передбачено, що датою переходу корпоративних прав є дата державної реєстрації відповідних змін. Отже, на дату

державної реєстрації Товариство зобов'язане було визнати фінансові інвестиції у повній договірній вартості, а неоплачену частину вартості — відобразити як кредиторську заборгованість перед продавцями. Наявні в договорах обмеження щодо розпорядження частками можуть впливати на оцінку ступеня контролю або суттєвого впливу, а також на визначення справедливої вартості інвестицій, проте не є підставою для невизнання фінансових активів після здійснення державної реєстрації.

Записи Товариства свідчать, що у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року допущено суттєві викривлення, а саме: фінансові інвестиції занижено на 8 505 тис. грн (5 000 тис. грн + 3 505 тис. грн), що є сумою первісного визнання відповідно до договірної вартості часток; дебіторська заборгованість завищена на 6 530 тис. грн (4 425 тис. грн + 2 105 тис. грн), а кредиторська заборгованість занижена на 1 975 тис. грн (575 тис. грн + 1 400 тис. грн), що становить різницю між договірною вартістю часток та фактично здійсненими платежами. За станом на 31 грудня 2025 року такі інвестиції підлягають подальшій оцінці за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9, однак через невизнання активу Товариство не здійснило а ні первісного визнання, а ні подальшої оцінки за справедливою вартістю на звітну дату. Крім того, внаслідок неправомірного визнання дебіторської заборгованості Товариство нарахувало резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 556 тис. грн., у разі правомірного відображення операцій, за якого дебіторська заборгованість не підлягала б визнанню, підстави для нарахування зазначеного резерву були б відсутні, а відповідні витрати не були б визнані. Примітки до фінансової звітності не розкривають інформацію про даний факт.

За станом на 01.01.2025 року та 31.12.2025 року, управлінський персонал не здійснив визнання та оцінку активу з права використання та зобов'язань у відповідності з МСФЗ 16 «Оренда». Облікова політика Товариства не передбачає порядку визнання активу з права користування, відповідно, ми не змогли визначити вплив невизнання активу з права користування на показники довгострокових активів, власного капіталу та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року. Примітки до фінансової звітності не розкривають інформацію про даний факт.

У звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма 2) завищено суму інших фінансових доходів на суму 145 тис. грн. та інші фінансові витрати на суму 147 тис. грн. (а рахунок визнання в складі доходів та витрат проміжних виплат по купону по облігаціям емітованим Міністерства фінансів України (ОВДП)). Вплив на нерозподілений прибуток та власний капітал не суттєвий – 2 тис. грн. Примітки до фінансової звітності не розкривають інформацію про даний факт

Примітки до фінансової звітності не розкривають в повному обсязі інформацію про операції з пов'язаними сторонами (примітка 9.3).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності» нашого звіту.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на примітку 2.4, в якій зазначається, що на діяльність Товариства та її контрагентів суттєво впливає триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку російської федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в примітці 2.4, управлінським персоналом зроблено припущення про безперервність діяльності Товариства в майбутньому, яка є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Припущення безперервності діяльності зроблено управлінським персоналом з врахуванням фактору невизначеності, що пов'язано з подальшою ескалацією військових дій в поєднанні з економічною ситуацією в Україні. Керівництво Товариства продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших ключових питань, які слід розкрити в даному розділі нашого звіту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за попередній період за станом на 31.12.2024 року проведено іншим аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ», думка аудитора не модифікована від 28.03.2025 року з пояснювальним параграфом щодо безперервності діяльності.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «ГРАНД-ІНВЕСТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРАНД-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ГРАНД-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	32825539
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на проведення професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення №1112 від 28.07.2015 року
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<p>Закриті недиверсифіковані венчурні корпоративні інвестиційні фонди:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАДОС" код ЄДРПОУ 41940334, ЄДРІСІ 13300612 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ВДЕ КАПІТАЛ" код ЄДРПОУ 43756782, ЄДРІСІ 13300980 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ГРОТОН ГРУП" код ЄДРПОУ 43369904, ЄДРІСІ 13300824 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ПРОСПЕРІТ" код ЄДРПОУ 433332007, ЄДРІСІ 13300815 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ТЕЙСТКРИЕЙТОРС ІНВЕСТМЕНТ" код ЄДРПОУ 45170918, ЄДРІСІ 13301506 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ПОЛІПРОФІТ" код ЄДРПОУ 45218839, ЄДРІСІ 13301565 ➤ АТ "ЗНВКІФ "ВЕСТ ПОІНТ" код ЄДРПОУ 45408012, ЄДРІСІ 13301535 ➤ АТ "ЗНВКІФ "БОНІФАЙ" код ЄДРПОУ 44290289, ЄДРІСІ 13301214 ➤ ПАТ "ЗНВКІФ "ЮНІДО" код ЄДРПОУ 38196995, ЄДРІСІ 13300061 <p>Недержавні пенсійні фонди:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ НТ "ВНПФ "РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ" код ЄДРПОУ 34355367 ➤ ВНПФ "СТОЛИЧНИЙ РЕЗЕРВ" код ЄДРПОУ 34892607 ➤ КНП ФОНД "ТПП УКРАЇНИ" код ЄДРПОУ 34619298 ➤ ВНПФ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД" код ЄДРПОУ 38356406 ➤ НТ ВНПФ "НАЦІОНАЛЬНИЙ" код ЄДРПОУ 33100470 ➤ НТ "НППФ "ХЛІБНИЙ" код ЄДРПОУ 33404451 ➤ ВНПФ "ІНІЦІАТИВА" код ЄДРПОУ 35464353
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04210, місто Київ, пр. Івасюка Володимира, будинок 12-Л
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	7 000 000.00 грн.
Директор	Самойлова Антоніна Іванівна
Головний бухгалтер	Гета Руслан Олександрович

Основні відомості про аудиторську фірму наводяться згідно Додатку 1 до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації рішення № 555 від 22.07.2021 року:

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	35531560
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.aucon.com.ua/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 10/02/2026 від 10.02.2026 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку: 10.02.2026 Дата закінчення: 08.05.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Партнер з завдання, аудитор



Зибіна Ю.М.

Сертифікат аудитора №006399,
виданий рішенням АПУ від 24.04.08
№189/2.

м. Київ
08.05.2026 р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Наказ про проходження перевірки з контролю якості Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 15 травня 2022 року № 35-кя.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2026	01	01
32825539		
UA80000000000551439		
240		
64.30		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"** за ЄДРПОУ
Територія **Оболонський р-н м. Києва** за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД
Середня кількість працівників² **7**

Адреса, телефон **04210, Київ, пр-т. Івасюка Володимира, будинок № 12-Л, 0444266116**
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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	110	58
первісна вартість	1011	158	193
знос	1012	(48)	(135)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	110	58
II. Оборотні активи			
Валаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	272	739
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 730	5 999
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 071	983
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 380	1 676
Рахунки в банках	1167	1 380	1 676
Витрати майбутніх періодів	1170	-	9
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 452	9 406
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 563	9 464

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
аресстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
капітал у дооцінках	1405	-	-
податковий капітал	1410	1 501	1 501
резервний капітал	1415	37	37
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 022)	770
неоплачений капітал	1425	-	-
вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 516	9 308
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	31	35
розрахунками з бюджетом	1620	1	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	10
розрахунками з оплати праці	1630	7	42
поточні забезпечення	1660	8	57
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	47	156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	7 563	9 464

Керівник

Самойлова А.І.

Головний бухгалтер

Гета Р.О.



- Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

В. СУКУПНИЙ ДОХІД

Код рядка	За звітний період	За відповідний період попереднього року
2100		
2101		
2102		
2103		
2104		
2105		
2106		
2107		
2108		
2109		
2110		
2111		
2112		
2113		
2114		
2115		
2116		
2117		
2118		
2119		
2120		
2121		
2122		
2123		
2124		
2125		
2126		
2127		
2128		
2129		
2130		
2131		
2132		
2133		
2134		
2135		
2136		
2137		
2138		
2139		
2140		
2141		
2142		
2143		
2144		
2145		
2146		
2147		
2148		
2149		
2150		
2151		
2152		
2153		
2154		
2155		
2156		
2157		
2158		
2159		
2160		
2161		
2162		
2163		
2164		
2165		
2166		
2167		
2168		
2169		
2170		
2171		
2172		
2173		
2174		
2175		
2176		
2177		
2178		
2179		
2180		
2181		
2182		
2183		
2184		
2185		
2186		
2187		
2188		
2189		
2190		
2191		
2192		
2193		
2194		
2195		
2196		
2197		
2198		
2199		
2200		
2201		
2202		
2203		
2204		
2205		
2206		
2207		
2208		
2209		
2210		
2211		
2212		
2213		
2214		
2215		
2216		
2217		
2218		
2219		
2220		
2221		
2222		
2223		
2224		
2225		
2226		
2227		
2228		
2229		
2230		
2231		
2232		
2233		
2234		
2235		
2236		
2237		
2238		
2239		
2240		
2241		
2242		
2243		
2244		
2245		
2246		
2247		
2248		
2249		
2250		
2251		
2252		
2253		
2254		
2255		
2256		
2257		
2258		
2259		
2260		
2261		
2262		
2263		
2264		
2265		
2266		
2267		
2268		
2269		
2270		
2271		
2272		
2273		
2274		
2275		
2276		
2277		
2278		
2279		
2280		
2281		
2282		
2283		
2284		
2285		
2286		
2287		
2288		
2289		
2290		
2291		
2292		
2293		
2294		
2295		
2296		
2297		
2298		
2299		
2300		
2301		
2302		
2303		
2304		
2305		
2306		
2307		
2308		
2309		
2310		
2311		
2312		
2313		
2314		
2315		
2316		
2317		
2318		
2319		
2320		
2321		
2322		
2323		
2324		
2325		
2326		
2327		
2328		
2329		
2330		
2331		
2332		
2333		
2334		
2335		
2336		
2337		
2338		
2339		
2340		
2341		
2342		
2343		
2344		
2345		
2346		
2347		
2348		
2349		
2350		
2351		
2352		
2353		
2354		
2355		
2356		
2357		
2358		
2359		
2360		
2361		
2362		
2363		
2364		
2365		
2366		
2367		
2368		
2369		
2370		
2371		
2372		
2373		
2374		
2375		
2376		
2377		
2378		
2379		
2380		
2381		
2382		
2383		
2384		
2385		
2386		
2387		
2388		
2389		
2390		
2391		
2392		
2393		
2394		
2395		
2396		
2397		
2398		
2399		
2400		

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
32825539		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 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	5 337	1 753
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 337	1 753
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 282)	(1 031)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(10)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 045	722
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	300	173
Інші доходи	2240	178	576
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(731)	(2 244)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 792	-
збиток	2295	-	(773)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 792	-
збиток	2355	-	(773)

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	1 792	-773

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13	5
Витрати на оплату праці	2505	640	351
Відрахування на соціальні заходи	2510	130	48
Амортизація	2515	88	57
Інші операційні витрати	2520	2 421	570
Разом	2550	3 292	1 031

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

Самойлова А.І.

Головний бухгалтер

Гета Р.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2025 12 31
за ЄДРПОУ 32825539

Задержаність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2025 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	4 870	5 623
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Дільничого фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 477)	(706)
Поводом	3105	(420)	(271)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(120)	(46)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(135)	(79)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(135)	(79)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 805)	(5 750)
Інші витрачання	3190	(6)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 093	-1 234
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1 241	504
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	148	85
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	17
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 389	606
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Випул власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	296	-628
Залишок коштів на початок року	3405	1 380	2 008
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 676	1 380

Керівник

Головний бухгалтер



Самойлова А.І.

Гета Р.О.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
32825539		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2025 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	7 000	-	1 501	37	-1 022	-	-	7 516
Вирігування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	1 501	37	-1 022	-	-	7 516
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 792	-	-	1 792
Чистий 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	-	-	-	-	1 792	-	-	1 792
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	1 501	37	770	-	-	9 308

Керівник

Самойлова А.І.

Головний бухгалтер

Гета Р.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
32825539		

ПРИЄМСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"
(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	7 000	-	1 501	37	-249	-	-	8 289
зміни:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	7 000	-	1 501	37	-249	-	-	8 289
вистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-773	-	-	-773
вистий 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	-	-	-	-	-773	-	-	-773
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	1 501	37	-1 022	-	-	7 516

Керівник

Самойлова А.І.

Головний бухгалтер

Гета Р.О.



ЗМІСТ

1. Інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"	3
2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	4
2.1. Ідентифікація фінансової звітності	4
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	4
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності	4
2.4. Припущення про безперервність діяльності	4
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	5
3. Суттєві положення облікової політики	5
3.1. База, використана для оцінки активів.....	5
3.2. Суттєві облікові політики	5
3.2.1. Основа формування облікових політик	5
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	6
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	6
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	6
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	6
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	6
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти	7
3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	7
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	7
3.3.5. Зобов'язання.....	8
3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань	8
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	8
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	8
3.4.2. Подальші витрати	9
3.4.3. Амортизація основних засобів.....	9
3.4.4. Нематеріальні активи	9
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	9
3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	9
3.6. Облікові політики щодо оренди	9
3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	10
3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	10
3.8.1. Забезпечення.....	10
3.8.2. Виплати працівникам	10
3.8.3. Пенсійні зобов'язання	11
3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	11
3.9.1. Доходи та витрати.....	11
3.9.2. Витрати за позиками.....	11
3.9.3. Операції з іноземною валютою	11
3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.....	12
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення	13
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	13
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	14
4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	14
4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	14

4.2.3.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	14
4.2.4.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	15
4.2.5.	Використання ставок дисконтування.....	15
4.2.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	15
5.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	16
5.1.	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	16
5.2.	Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.....	16
5.3.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	17
5.4.	Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	17
5.5.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	17
6.	Нові МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність.....	18
6.1.	Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2025 року:.....	18
6.2.	МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності:.....	18
7.	Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.....	19
8.	Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	20
8.1.	Дохід від реалізації.....	20
8.2.	Інші доходи, інші витрати.....	20
8.3.	Адміністративні та інші витрати.....	20
8.4.	Податок на прибуток.....	20
8.5.	Нематеріальні активи.....	21
8.6.	Основні засоби.....	22
8.7.	Поточні фінансові інвестиції.....	22
8.8.	Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	23
8.9.	Грошові кошти. Розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів.....	23
8.10.	Статутний капітал.....	24
8.11.	Резервний капітал.....	24
8.12.	Короткострокові забезпечення.....	24
8.13.	Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	25
9.	Розкриття іншої інформації.....	26
9.1.	Умовні зобов'язання.....	26
9.1.1.	Судові позови.....	26
9.1.2.	Оподаткування.....	26
9.1.3.	Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів 26	
9.2.	Вплив інфляції.....	26
9.3.	Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	27
9.4.	Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	27
9.4.1.	Кредитний ризик.....	28
9.4.2.	Ринковий ризик.....	28
9.4.3.	Ризик ліквідності.....	29
9.5.	Управління капіталом.....	29
9.6.	Події після дати Балансу.....	30

1. Інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРАНД-ІНВЕСТ" (далі – Товариство або ТОВ «КУА «ГРАНД-ІНВЕСТ») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Дата первинної реєстрації Товариства: 15.01.2004р.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Товариства): 32825539.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04210, Київ, пр-т. Івасюка Володимира, будинок № 12-Л

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 15.01.2004р. № 10701050001003630.

Основний вид діяльності: Управління фондами, надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства.

Закриті недиверсифіковані венчурні корпоративні інвестиційні фонди:

АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАДОС" код ЄДРПОУ 41940334, ЄДРІСІ 13300612

АТ "ЗНВКІФ "ВДЕ КАПІТАЛ" код ЄДРПОУ 43756782, ЄДРІСІ 13300980

АТ "ЗНВКІФ "ГРОТОН ГРУП" код ЄДРПОУ 43369904, ЄДРІСІ 13300824

АТ "ЗНВКІФ "ПРОСПЕРІТ" код ЄДРПОУ 43332007, ЄДРІСІ 13300815

АТ "ЗНВКІФ "ТЕЙСТКРИЕЙТОРС ІНВЕСТМЕНТ" код ЄДРПОУ 45170918, ЄДРІСІ 13301506

АТ "ЗНВКІФ "ПОЛПРОФІТ" код ЄДРПОУ 45218839, ЄДРІСІ 13301565

АТ "ЗНВКІФ "ВЕСТ ПОІНТ" код ЄДРПОУ 45408012, ЄДРІСІ 13301535

АТ "ЗНВКІФ "БОНІФАЙ" код ЄДРПОУ 44290289, ЄДРІСІ 13301214

ПАТ "ЗНВКІФ "ЮНІДО" код ЄДРПОУ 38196995, ЄДРІСІ 13300061

Недержавні пенсійні фонди:

НТ "ВНПФ "РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ" код ЄДРПОУ 34355367

ВНПФ "СТОЛИЧНИЙ РЕЗЕРВ" код ЄДРПОУ 34892607

КНП ФОНД "ТПП УКРАЇНИ" код ЄДРПОУ 34619298

ВНПФ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД" код ЄДРПОУ 38356406

НТ ВНПФ "НАЦІОНАЛЬНИЙ" код ЄДРПОУ 33100470

НТ "НППФ "ХЛІБНИЙ" код ЄДРПОУ 33404451

ВНПФ "ІНІЦІАТИВА" код ЄДРПОУ 35464353

Товариство провадить свою діяльність відповідно до статуту.

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ 01.06.2005 року, реєстраційний номер 593.

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів та діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), №1112 від 28.07.2015 року, строк дії ліцензії – безстрокова.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024р. складала 7 та 3 особи, відповідно.

Вищим органом Товариства є Загальні збори його учасників. Статутний капітал Товариства становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень і сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства	31.12.2025	31.12.2024
Фізична особа – Бірюков Леонід Валентинович	100,000%	100,000%
Усього	100,0%	100,0%

Протягом 2025 року змін у складі учасників Товариства та їхніх частках у статутному капіталі не відбулося.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства, відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, що не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих.

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2025 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність, відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З 24 лютого 2022 року триває збройна військова агресія російської федерації на території України та в країні введено воєнний стан, що створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними.

Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Бізнес проводить релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Товариство вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства в подальшому.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Товариство продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності є доречним. Відповідно, фінансова звітність за 2025 рік була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2025 рік затверджена до випуску управлінським персоналом Товариства 27 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. База, використана для оцінки активів

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Суттєві облікові політики

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність,

нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Протягом 2025 року облікова політика Товариства не зазнала змін.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Фінансова звітність за МСФЗ складається, оприлюднюється та подається Товариством до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, відповідно до законодавства України.

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

Функціональною валютою вважається українська гривня.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 12 місяців з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим

курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до

переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм: машини та обладнання 1-10%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань.

Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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 оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Поточні та відстрочені податки визнаються у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство, керуючись вимогами національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до чинного податкового кодексу, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

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

25

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано зі збройною агресією російської федерації.

З кінця 2019 року у світі, та Україні тривало поширення коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. 31 січня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживалися по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводили до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків та послаблення курсу української гривні до долара США та Євро.

На початку травня 2023 року ВООЗ оголосила про закінчення пандемії COVID-19, а Кабінет міністрів України з 1 липня 2023 року ухвалив рішення про завершення дії карантину та режиму надзвичайної ситуації, що були введені у зв'язку з пандемією коронавірусу

Але найтяжчий іспит для українців почався 24 лютого 2022 року, коли російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. 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, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Вторгнення російської федерації в Україну призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена.

Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», – йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Незважаючи на поступове відновлення ділової активності в

Україні, водночас зберігається високий рівень невизначеності у майбутньому, що продовжує стримувати інвестиційний попит, а прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло.

У 2025 році операційне середовище в Україні продовжувало перебувати під значним впливом військової агресії, а правовий режим воєнного стану діяв протягом усього звітного періоду. Незважаючи на постійні виклики, зокрема ракетні обстріли та періодичні перебої з електропостачанням у столичному регіоні, фінансовий сектор та економіка в цілому продемонстрували стійку здатність до адаптації. Керівництво Товариства протягом 2025 року вживало всіх необхідних заходів (у тому числі щодо забезпечення автономності роботи) для підтримання безперервності діяльності, збереження активів та своєчасного виконання зобов'язань. Виходячи з поточних умов, керівництво вважає, що Товариство має достатньо ресурсів для продовження своєї діяльності у найближчому майбутньому.

У нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Керівництво та Засновники вважають, що активи Товариства складаються з високоліквідних фінансових інструментів, і не мають наміру призупиняти діяльність.

4.2. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та 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 регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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».

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

Якби керівництво Товариства 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.

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.2.5. 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 зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

У Товариства протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариство не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть

знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Цінні папери	Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	983	1071	0	0	0	0	983	1071

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	983	1071	983	1071
Грошові кошти та їх еквіваленти	1676	1380	1676	1380

Товариство здійснює подальшу оцінку некотированих корпоративних прав за справедливою вартістю. Оскільки ці фінансові інструменти не мають активного ринку котирувань, а достовірно визначити їхню справедливу вартість із застосуванням інших методів оцінки неможливо без надмірних витрат, керівництво використовує собівартість придбання як найкращу оцінку справедливої вартості. Станом на звітну дату керівництво не виявило ознак суттєвих змін у фінансово-господарському стані об'єкта інвестування, які б свідчили про необхідність коригування балансової вартості цих інвестицій.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п. 9.4.

6. Нові МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

6.1. Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2025 року:

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"

Неможливість обміну

Визначення керівництва щодо обліку ситуацій, коли валюта не є обмінюваною на інші валюти через обмеження або інші обставини.

Уточнення, як визначати обмінний курс у таких випадках та як це впливає на фінансову звітність.

Дата застосування 01.01.2025 р. Наразі дані поправки суттєво не вплинули на фінансову звітність Товариства.

6.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності:

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів

Уточнення критеріїв класифікації фінансових активів та зобов'язань. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG)

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

Дата застосування 01.01.2026 р. Наразі дані поправки суттєво не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

Раннє застосування дозволено

Дата застосування 01.01.2026 р. Наразі дані поправки суттєво не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів.

Дата застосування 01.01.2027 р. Наразі компанія вивчає можливий вплив на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"

МСФЗ 19 дозволяє дочірнім підприємствам, які не є публічно підзвітними, застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації при підготовці фінансової звітності.

Це сприяє зменшенню обсягу розкриття інформації для таких підприємств, зберігаючи при цьому корисність фінансової звітності для користувачів.

Дата застосування 01.01.2027 р. Наразі компанія вивчає можливий вплив на фінансову звітність Товариства.

7. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося

Група показників	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Доход від надання послуг	132	39
Корисні винаги на основі інтелекту	146	34
Доход від операцій з нерухомістю	100	-
Доход від діяльності інших підприємств	178	150
Доход від продажів нерухомих об'єктів	0	40
Субсидії на основі фінансових гарантії	0	300
Відати від утримання інших підприємств	172	110
Спеціальні розробки на основі інтелекту	0	9
Відати від операцій з нерухомістю	0	0
Усього інших доходів	318	224
Всього доходів	766	576

8.3. Адміністративні та інші витрати

Група показників	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Матеріальні витрати	15	5
Витрати на персонал	730	599
Адвертисинг	38	27
Інші адміністративні витрати	2421	579
Всього адміністративні та інші витрати	3204	1210

8.4. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складають загально суму витрат з податку на адміністративні податки. Податковий витіток адміністративні та інші витрати на майбутнє, що складаються з податку (збільшення/зменшення податку на майбутнє) на звітний період. Податковий витіток і податковий витіток, що виникає для розрахунку даної суми, не є частиною витрат, що відносяться на звітний період.

Адміністративні витрати на майбутнє частині витратовий ефект від наступних рішень про безплатність витрат, що виникає для цієї фінансової звітності, для цієї фінансової звітності.

Витрати на майбутнє частині витратовий ефект від наступних рішень про безплатність витрат, що виникає для цієї фінансової звітності, для цієї фінансової звітності.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

8.1. Дохід від реалізації

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Винагорода КУА	5337	1753
Усього	5337	1753

8.2. Інші доходи, інші витрати

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Дохід від нарахованих процентів на депозити	152	89
Купонні виплати по цінним паперам	148	84
Усього інших фінансових доходів	300	173
Дохід від дооцінки цінних паперів	178	156
Дохід від продажу фінансових інвестицій	0	420
Усього інших доходів	178	576
Собівартість проданих фінансових інвестицій	0	2125
Втрати від уцінки цінних паперів	172	110
Списання необоротних активів	0	9
Нарахування резерву очікуваного кредитного збитку	559	0
Усього інших витрат	731	2244
Інші розрахунки з бюджетом	10	0

8.3. Адміністративні та інші витрати

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Матеріальні витрати	13	5
Витрати на персонал	770	399
Амортизація	88	57
Інші операційні витрати	2421	570
Усього адміністративних та інших витрат	3292	1031

8.4. 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. Податкові ставки і податкове законодавство, застосовані для розрахунку даної суми, – це чинні або фактично прийняті на звітну дату ставки і закони.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма тимчасовими податковими різницями.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма від'ємними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками у тому розмірі, в якому існує значна вірогідність того, що існуватиме прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що віднімаються, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату і зменшується, якщо ймовірність того, що матиме місце достатній оподаткований прибуток, який дозволить використати всю або частину відкладених податкових активів, мала.

За підсумками 2024 року Товариство отримало збиток у розмірі 773 тис. грн. та, відповідно до чинного Податкового кодексу України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України. Таким чином, в податковій звітності збиток в розмірі 773 тис. грн. був збільшений на суму 1 251 тис. грн., що в результаті дає податковий збиток в розмірі 2 024 тис. грн. Керуючись принципом обачності при складанні фінансової звітності за 2024 рік Товариство не нараховувало відстрочені податкові активи, оскільки згідно стандарту відстрочений податковий актив слід визнавати для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

За підсумками 2025 року Товариство отримало прибуток у розмірі 1 792 тис. грн. та, відповідно до чинного Податкового кодексу України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України. Таким чином, в податковій звітності прибуток у розмірі 1 792 тис. грн. був зменшений на суму 2 024 тис. грн., що в результаті дає податковий збиток в розмірі 232 тис. грн. Керуючись принципом обачності при складанні фінансової звітності за 2025 рік Товариство не нараховувало відстрочені податкові активи, оскільки згідно стандарту відстрочений податковий актив слід визнавати для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

8.5. Нематеріальні активи

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Чиста балансова вартість	0	0
Усього	0	0

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів наведено у Примітці 3.4 Статті Звіту про фінансові результати (Форма №2 Звіт про сукупний дохід), в які включено амортизацію нематеріальних активів: 2130, 2515

Станом на кінець звітного та попереднього періодів у Товариства відсутні власноруч створені нематеріальні активи, а також нематеріальні активи, передані в заставу або щодо яких існують обмеження права власності (відповідно, відсутня і накопичена амортизація за такими активами).

Повністю амортизовані НМА станом на 31.12.2025 року відсутні.

8.6. Основні засоби

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Машини та обладнання (оргтехніка) на початок	158	12
Надходження	35	158
Вибуття	0	12
Машини та обладнання (оргтехніка) на кінець	193	158
Накопичена амортизація на початок	48	3
Нарахування	87	48
Зменшення внаслідок вибуття	0	3
Накопичена амортизація на кінець	135	48
Чиста балансова вартість	58	110

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів наведено у Примітці 3.4 Статті Звіту про фінансові результати (Форма №2 Звіт про сукупний дохід), в які включено амортизацію основних засобів: 2130, 2515

8.7. Поточні фінансові інвестиції

(тис. грн.)

Станом на	%	31.12.2025	%	31.12.2024
Облігації Міністерства фінансів України, 00013480	99,49%	978	99,53%	1066
ТОВ "ГЕНЕРАЛЬНА КАПІТАЛІЗАЦІЯ", 35149460	0,51%	5	0,47%	5
Усього	100%	983	100%	1071

Облігації, що утримуються Товариством:

Назва емітента	Код ISIN	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента	Серія цінного паперу	Рейтингова оцінка цінного паперу емітента	Оціночна	Кількість (шт.)	Дата погашення	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Міністерство фінансів України	UA4000234215	00013480	234215		978	975	24.06.2026	10,33%
Усього					978			

Зміна балансової вартості облігацій у портфелі Товариства протягом 2025 року крім іншого зумовлена операціями з придбання цінних паперів на суму 1 000 тис. грн та їх погашенням на суму 1 010 тис. грн. Детальна інформація щодо нарахованих купонних доходів, а також результатів від переоцінки та реалізації цих фінансових активів розкрита у Примітці 8.2 «Інші доходи, інші витрати».

8.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	739	272
Інша поточна дебіторська заборгованість	5999	4730

Компанія відображає здійснені за договорами платежі щодо придбання корпоративних прав у сумі 6 530 тис. грн як дебіторську заборгованість, оскільки відповідно до принципу превалювання економічної сутності над юридичною формою та критеріїв МСФЗ 9 фінансові активи не визнаються до моменту фактичного переходу активу. За умовами договорів, до здійснення повної оплати (строк оплати – 2026 рік) усі пов'язані з активами ризику та винагороди (зокрема право на отримання дивідендів), а також право розпорядження частками залишаються за продавцями (з їхнім правом одностороннього розірвання угод та повернення часток). Згідно з параграфом 3.2.6 МСФЗ 9 збереження в основному всіх ризиків та винагород за стороною, що передає актив, а також відсутність передачі контролю (п. 3.2.9 МСФЗ 9) робить неможливим первісне визнання інвестицій Набувачем (п. Б3.2.15 МСФЗ 9). Відповідно, до моменту виконання всіх умов договорів та повноцінного переходу прав і ризиків, поточні платежі класифікуються виключно як дебіторська заборгованість.

Станом на звітну дату Товариство здійснило оцінку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Враховуючи пролонгацію строків розрахунків до кінця 2026 року за частиною вказаної заборгованості, відсутність забезпечення та загальний вплив воєнного стану в Україні, управлінський персонал визначив наявність значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного активу. Відповідно, Товариство визнало резерв ОКЗ за весь строк дії інструменту, розрахований за методом дисконтованих грошових потоків як різниця між балансовою вартістю заборгованості та теперішньою вартістю очікуваних надходжень. Розрахована сума резерву визнана у складі інших витрат періоду (див. п. 8.2 «Інші доходи, інші витрати») із відповідним зменшенням балансової вартості активу. Згідно з оцінкою Товариства, розмір цього резерву є несуттєвим у масштабах фінансової звітності в цілому. Наразі вся зазначена дебіторська заборгованість носить короткостроковий характер.

8.9. Грошові кошти. Розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів.

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024	Депозитна ставка (%)	Строк розміщення	Рейтингова оцінка
Поточні рахунки в національній валюті:	571	275			
АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001	65	18			uaAAA
АТ "ОТП БАНК", МФО 300528	506	257			uaAAA
Депозитні рахунки в національній валюті	1105	1105			
АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001	1100	600	12,50	10.12.25-12.01.26	uaAAA
АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001	0	500			uaAAA
АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001	5	5	9,50	29.07.25-28.07.26	uaAAA
Усього	1676	1380			

Деталізація окремих статей Звіту про рух грошових коштів

Нижче наведено розшифровку агрегованих показників, представлених у звітності iXBRL, у розрізі статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та їхнього економічного змісту:

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:	2940	5829
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (ряд. 3118); переважно складається з перерахування податків та зборів, пов'язаних з оплатою праці.	135	79
Витрачання на оплату повернення авансів та інші витрачання (ряд. 3140); відображає грошові розрахунки за операціями з придбання корпоративних прав та облігацій.	2805	5750
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, в т.ч.:	1241	504
Надходження від реалізації фінансових інвестицій (ряд. 3200); включає кошти, отримані від погашення облігацій та виплати проміжних купонів.	1241	504

8.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Товариства не змінювався та складав 7 000 тис. грн.

8.11. Резервний капітал

Резервний капітал сформований за рахунок прибутку Товариства та станом на 31 грудня 2024 року складав 37 тис. грн. У 2025 році рішення про спрямування частини чистого прибутку на поповнення резервного капіталу засновниками не приймалося, тому відрахування не здійснювались.

8.12. Короткострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років резерв відпусток створено для штатних працівників Товариства. Усі забезпечення Компанії класифікуються як поточні. Керівництво очікує, що сума забезпечень, сформованих станом на 31 грудня 2025 року, буде використана протягом наступного звітного року.

У сумі забезпечень на оплату відпусток протягом 2024-2025 років відбулись такі зміни:

(тис. грн.)

Забезпечення на виплату відпусток працівникам станом на	31.12.2025	31.12.2024
Залишок на початок періоду	8	0
Нараховано резерву (визнано у складі витрат)	49	8
Використанно/сторновано резерву	0	0
Залишок на кінець періоду	57	8

8.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	35	31
Заробітна плата та соціальні внески	52	15
Розрахунки з бюджетом	12	1
Усього	99	47

Аналіз кредиторської заборгованості за строками погашення наведено у Примітці 9.4.3

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Умовні зобов'язання

9.1.1. Судові позови

Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів станом на 31.12.2025.

9.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

9.2. Вплив інфляції

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Товариства, які обліковуються станом на 31.12.2025, отримані або виникли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін конкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Товариства на індекс інфляції не проведено. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

9.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», до пов'язаних сторін Товариства належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють Товариство, перебувають під його контролем або під спільним контролем;
- асоційовані компанії та спільні підприємства;
- кінцева контролююча сторона (засновник);
- члени провідного управлінського персоналу Товариства та їхні близькі родичі;
- компанії, на які члени керівництва мають суттєвий вплив;
- інвестиційні фонди, активами яких управляє Товариство.

Ідентифікація пов'язаних сторін та характер стосунків

Станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. пов'язаними сторонами Товариства є:

Кінцева контролююча сторона (Засновник): Бірюков Леонід Валентинович (володіє 100% часток у статутному капіталі);

Провідний управлінський персонал: Директор Самойлова А.І.;

Об'єкти управління: Інвестиційні фонди (згідно з укладеними договорами про управління активами).

Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Станом на	31.12.2024	31.12.2025	Сальдо
Нарахована заробітна плата управлінському персоналу	24	77	6
ЄСВ	5	17	1
Забезпечення виплат відпусток	2	6	7
Нарахована винагорода за управління активами	1753	5337	739
Усього	1784	5437	753

Протягом 2025 та 2024 років операцій із засновником Товариства (Бірюковим Л.В.) не проводилось, заборгованість на звітні дати відсутня.

За період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. загальна сума короткострокових виплат провідному управлінському персоналу (нарахована заробітна плата, відповідні податки та забезпечення виплат відпусток) розкрита у таблиці. Інші виплати, що не передбачені штатною структурою, не нараховувались.

Операції з інвестиційними фондами пов'язані з основною діяльністю Товариства - нарахуванням винагороди за управління активами. (Примітка 8.1).

Станом на звітні дати залишки дебіторської заборгованості за нарахованою винагородою від інвестиційних фондів складала:

на 31.12.2025 р. - 739 тис. грн. (Примітка 8.8);

на 31.12.2024 р. - 272 тис. грн. (Примітка 8.8)

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, що відповідають ринковим.

9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.4.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Протягом звітного періоду Товариство не мало фінансових активів, які були би прострочені, та не надавало та не отримувало будь-яких кредитів.

9.4.2. Ринковий ризик

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

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

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.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства 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.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство може інвестувати кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10,0$ відсотків.

Активи, що номіновані в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2025р. та 31 грудня 2024 р. відсутні.

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.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

(тис. грн.)

Станом на	31.12.2025	31.12.2024
Банківські депозити	1105	1105
Усього	1105	1105
Частка в активах Товариства, %	11,68%	14,61%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало 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.

9.4.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, 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.)

Станом на 31 грудня 2025 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	35	-	-	-	-	35
Усього	35	-	-	-	-	35
Станом на 31 грудня 2024 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31	-	-	-	-	31
Усього	31	-	-	-	-	31

9.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. Товариство, щомісячно розраховує коефіцієнт платоспроможності та абсолютної ліквідності.

9.6. Події після дати Балансу

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

Директор

Головний бухгалтер



Самойлова А.І.

Гета Р.О.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020 № 01-03-4/119
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

**ТОВ «АФ «АУДИТОР-
КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»**

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уновноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

