



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (код ЄДРПОУ 34239909, далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., та звіту про сукупний дохід, 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, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 6'973 тис. грн. станом на 31 грудня 2025р., до складу яких входять іменні інвестиційні сертифікати пайових венчурних фондів. Подальша оцінка таких фінансових інвестицій оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Такі фінансові інвестиції відносяться до 3 рівня ієрархії справедливої вартості, що не мають котирувань. Управлінський персонал не визначив балансову вартість довгострокових фінансових інвестицій за справедливою вартістю через інший сукупний дохід лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оскільки, управлінський персонал не виконав належну оцінку, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій у сумі 6'973 тис. грн. Відповідно у нас не було можливості визначити потенційну суму коригування в цій фінансовій звітності в результаті цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на 810000 примітку – Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ «Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Як зазначено в цій Примітці, такі події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» ми визначили, що немає ключових питань щодо аудиту фінансової звітності Товариства, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, який 28 березня 2025 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку із неможливістю отримання доказів щодо справедливої вартості інших довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються на балансі Товариства за собівартістю станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року в загальному розмірі 6 973 тис. грн. Наша думка є модифікованою щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО, та законодавства з питань, що регулює питання бухгалтерського обліку та звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Товариства 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

незалежність, а також, де це застосовано, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В даному розділі наведено інформацію на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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» від 22.07.2021 року № 555 (зі змінами)

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	41458007
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://audit-teo.com/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	28 січня 2026р. №28/01/26-2
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 28.01.2026 р. по 30.03.2026 р.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	ні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»

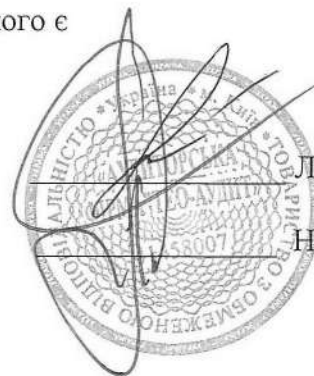
Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 4708.

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, термінал С, офіс 63/85

Телефон: (+380) 96 454 13 64

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
(Рестровий номер 101335)
Директор-аудитор
(Рестровий номер 100500)



Лілія Ясногор

Наталія ПАРФЕНЮК

м. Київ, Україна
30 березня 2026 року

Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 34239909

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800400	Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390-17	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS15	831150	Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами
IAS19	834480	Примітки - Виплати працівникам
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів
IAS1	861200	Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2025 р., а також результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. та рух грошових коштів та зміни в капіталі у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників Компанії 09 січня 2026 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Компанія здійснює управління активами чотирьох пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ГРУП» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233876);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233576);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690).

Компанія не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи. Материнські та дочірні підприємства відсутні. Компанія не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді корпоративних прав інших товариств, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів, в т.ч. супроводжує надання запитуваної інформації до держреєстраторів. Інформація про власність таких активів пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу зазначена в установчих документах товариств.

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді інвестиційної нерухомості та земельної ділянки, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів. Інформація про власність цих активів зазначена в документах, які засвідчують право власності.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 рік та 31 грудня 2024 рік складала 10 та 8 осіб відповідно.

У Компанії відсутні контрагенти, учасником або бенефіціаром яких прямо або опосередковано Російська Федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Діяльність Компанії в 2025 році здійснювалась в нестабільному фінансово-економічному середовищі, що пов'язано з економічною кризою та негативною ситуацією в Україні у зв'язку із ведення воєнних дій. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається.

Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території України, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарську діяльність організацій в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень з боку регулятора.

В теперішній час управлінський персонал Компанії уважно слідкують за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією, оцінює ризики і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

Назва суб'єкта

**господарювання, що
звітує, або інші засоби
ідентифікації**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"**

Ідентифікаційний код юридичної особи 34239909
 Код КВЕД 66.30
 Сайт компанії <https://antara.uaфин.net>

Опис характеру фінансової звітності

Ця звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Характер фінансової звітності Окрема звітність

Дата кінця звітного періоду 2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн				
	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду

Активи

Непоточні активи

Основні засоби включно з активами з права користування	822100, 811000, 800610	23		
Основні засоби	822100, 811000, 800610	23		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	823180, 800100,811000, 800610			
Інші непоточні фінансові активи	800100, 811000, 880000, 800610	6,973	6,973	
Загальна сума непоточних активів		6,996	6,973	

Поточні активи

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100, 811000, 831150, 880000, 800610	1,090	713	
Поточні фінансові інвестиції	800100, 811000,880000, 800610	2,000	2,000	
Інші поточні нефінансові активи	800100, 811000, 880000, 800610	1,881	2,259	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100, 510000, 800300, 811000, 800610	337	287	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		5,308	5,259	
Загальна сума поточних активів		5,308	5,259	
Загальна сума активів		12,304	12,232	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	610000, 861200	10,000	10,000	
Нерозподілений прибуток	610000, 800400, 861200, 310000	2,065	2,032	
Інші резерви	800100, 610000,800400, 861200	127	123	
Загальна сума власного капіталу		12,192	12,155	
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800100, 811000, 834480, 800610	100	59	
Загальна сума поточних забезпечень		100	59	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100,811000, 880000, 800610	1	1	

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800100, 811000, 835110, 880000, 800610	11	17	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		112	77	
Загальна сума поточних зобов'язань		112	77	
Загальна сума зобов'язань		112	77	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		12,304	12,232	

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	831150, 800200	2,366	1,975
Валовий прибуток		2,366	1,975
Адміністративні витрати	800200	(2,321)	(1,871)
Інші витрати	800200		(4)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		45	100
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	800200	4	6
Прибуток (збиток) до оподаткування		49	106
Податкові доходи (витрати)	835110	(12)	(19)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		37	87
Прибуток (збиток)		37	87

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	800300	1,860	1,373
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	800300		3
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	800300	(607)	(553)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	800300	(1,698)	(1,424)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(445)	(601)
Повернення податків на прибуток (сплата)	800300	(18)	(11)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(463)	(612)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Проценти отримані	800300	131	127
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	800300	382	598
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		513	725
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		50	113
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		50	113
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	210000	287	174
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	210000	337	287

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

	210000.					
	310000.					
Власний капітал на початок періоду	800200.	10,000	123	123	2,032	12,155
	800400.					
	811000.					
	861200					
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
	210000.					
	310000.					
Прибуток (збиток)	800200.				37	37
	800400.					
	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Загальна сума сукупного доходу	800200.				37	37
	800400.					
	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	800200.		4	4	(4)	0
	800400.					
	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	800200.		4	4	33	37
	800400.					
	811000.					
	861200					
Власний капітал на кінець періоду	210000.	10,000	127	127	2,065	12,192
	310000.					
	800200.					
	800400.					

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	

811000.

861200

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у
власному капіталі

	210000.					
	310000.					
Власний капітал на початок періоду	800200.	10,000	120	120	1,948	12,068
	800400.					
	811000.					
	861200					
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
	210000.					
	310000.					
Прибуток (збиток)	800200.				87	87
	800400.					
	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Загальна сума сукупного доходу	800200.				87	87
	800400.					
	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	800200.		3	3	(3)	0
	800400.					
	811000.					
	861200					
Загальна сума збільшення	210000.		3	3	84	87
	310000.					
	800200.					

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
(зменшення)	800400.					
власного капіталу	811000.					
	861200					
	210000.					
	310000.					
Власний капітал на кінець періоду	800200.	10,000	123	123	2,032	12,155
	800400.					
	811000.					
	861200					

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
--	-----------------------------	---------------------------

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

Основні засоби

Транспортні засоби

Офісне обладнання

23

Загальна сума основних засобів

23

Різні непоточні активи

Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

6,973

6,973

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Поточна торговельна дебіторська заборгованість

1,049

674

Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів

Поточні попередні платежі

Поточні аванси постачальникам

30

28

Загальна сума попередніх платежів

30

28

Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів

30

28

Інша поточна дебіторська заборгованість

11

11

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	1,090	713
Категорії непоточних фінансових активів		
Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	6,973	6,973
Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	6,973	6,973
Загальна сума непоточних фінансових активів	6,973	6,973
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	337	287
Загальна сума грошових коштів	337	287
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	337	287
Різні поточні активи		
Короткострокові депозити, не класифіковані як грошові еквіваленти	2,000	2,000
Інші поточні активи	1,881	2,259
Класи інших забезпечень		
Різні інші забезпечення		
Інші статті поточних забезпечень	100	59
Загальна сума різних інших забезпечень	100	59
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1	1
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	1	1
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	37	87
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	2,028	1,945
Загальна сума нерозподіленого прибутку	2,065	2,032
Різний власний капітал		
Резервний капітал	127	123
Чисті активи (зобов'язання)		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Активи	12,304	12,232
Зобов'язання	(112)	(77)
Чисті активи (зобов'язання)	12,192	12,155
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	5,308	5,259
Поточні зобов'язання	(112)	(77)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	5,196	5,182
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	12,304	12,232
Поточні зобов'язання	(112)	(77)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	12,192	12,155
Чистий борг	(225)	(210)

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	2,366	1,975
Дохід від інших послуг	2,235	1,848
Процентні доходи	131	127
Процентні доходи від депозитів	131	127
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	2,366	1,975

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси		
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси	(4)	(6)

Суттєві доходи та витрати

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси	(4)	(6)
Фінансові доходи (витрати)	131	127
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Загальні та адміністративні витрати	2,321	1,871
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	2,321	1,871

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на послуги	154	140
Витрати на оплату професійних послуг	108	102
Банківські та подібні нарахування	8	10
Витрати на комунікацію	38	28
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	1,441	1,089
Внески на соціальне забезпечення	298	234
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	1,739	1,323
Інші витрати на працівників		4
Загальна сума витрат на виплати працівникам	1,739	1,327
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	5	
Загальна сума амортизаційних витрат	5	
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	(4)	(6)
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	1	(6)

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	74	67
Інші витрати	349	341
Загальна сума витрат, за характером	2,317	1,869

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	37	87
Загальна сума сукупного доходу	37	87

[800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Звіт про рух грошових коштів**Грошові потоки від (для) операційної діяльності****Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності**

Виплати постачальникам за товари та послуги	607	553
Виплати працівникам	1,072	934
Виплати за дорученням працівників	626	490
Податки на прибуток сплачені, класифіковані як операційна діяльність	18	11

Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності

Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	513	725
--	-----	-----

[800400] Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації

тис. грн

	Резервний капітал		Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Звіт про зміни у капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Збільшення (зменшення) через переміщення до резервного капіталу, власний капітал

(4)

(3)

Збільшення (зменшення) через використання нерозподіленого прибутку, власний капітал

4

3

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття резерву під кредитні збитки

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2025 року складає 19 тис.грн. Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2024 року складає 23 тис.грн. Причиною змін є часткове погашення заборгованості тому за 2025 рік зменшено резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 4 тис.грн, донарахування резерву під очікувані кредитні збитки не проводилося. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Розкриття інформації про кредитний ризик

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Компанії і є важливим

елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

Управління ризиками Керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторської заборгованості, Товариство дебітора як надійний партнер, кредитний ризик якого не мав на звітну дату суттєвого показника. Тому на вимогу МСФЗ 9 Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 19 тис.грн для короткострокової дебіторської заборгованості з урахуванням ознак концентрації дебіторської заборгованості на одного контрагента. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів, Товариством визначений як низький.

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, дебіторська заборгованість, в тому числі позики, векселі.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Протягом 2025 та 2024 роках Компанія не залучала кредитні ресурси.

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Компанії у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Компанії.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Для визначення ризиків ймовірних збитків у Компанії використовується модель розрахунку з використанням комплексного аналізу як якісних показників так і кількісних показників, а також модель спрощеного підходу до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів. Станом на 31 грудня 2025 року в активах Компанії є одна дебіторська заборгованість зі строком погашення яких

менше дванадцяти місяців з дати балансу по яким нарахований резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 19 тис.грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами,
- 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.

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. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

В активах Компанії відсутні активи, які зменшуються внаслідок зростання процентних ставок, також не має і активів з правом емітента змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансові інструменти, що можуть коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок відсутні, тому у 2025 та у 2024 роках ризик процентної ставки не розглядався.

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

В активах Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні акції, облігації, та інші фінансові інструменти, які мають активний ринок, тому у 2025 та 2024 роках Компанія не наражалася на ціновий ризик.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Протягом звітного періоду відбулися коливання валютного курсу. Завдяки тому, що у 2025 та 2024 роках розрахунків в іноземній валюті Компанія не здійснювала, тому станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не наражалася на ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків

Компанія 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.

В активах Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні фінансові інструменти з фіксованим доходом, тому у 2025 та 2024 роках Компанія не наражалася на відсотковий ризик.

Розкриття інформації про депозити від банків

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції

Компанією у 2025 році з АТ «Укресімбанк» були укладені додаткові угоди до договорів банківського вкладу з виплатою відсотків з терміном погашення 16.07.2026 року та 28.08.2026 року.

Банківські депозити на суму 1200 тис.грн та на 800 тис.грн є строковими, короткостроковими (до року) в зв'язку з чим були класифіковані як поточні фінансові інвестиції. Балансова вартість активів, а саме банківського депозитного вкладу, що включені до звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, які обліковуються за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не перевищує її. Додаткові угоди до депозитних договорів були заключенні з одним із державних банків, з яким ділові відносини встановлені ще з моменту заснування Компанії і у Керівництва відсутня інформація щодо запровадження у банку тимчасової адміністрації або процедури ліквідації. З дати балансу строк погашення за депозитними договорами менше року, відсотки сплачуються своєчасно. Компанія вважає, що ризик неповернення (знецінення) цих активів мінімальний, тому резерв під очікувані кредитні збитки щодо поточних фінансових інвестицій не нараховується. За 2025 рік за договорами було нарахований дохід у вигляді відсотків на суму 131 тис.грн, що розкрито в інших Примітках. Відсоткова ставка за умовами угод – 6,55% річних, що є ринковими.

Балансова вартість активів, а саме банківського депозитного вкладу, що включені до звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, які обліковувалися за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізнялися суттєво від їх справедливої вартості і не перевищували її. За 2024 рік за договорами було нарахований дохід у вигляді відсотків на суму 127 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанією обліковано поточні фінансові інвестиції на загальну суму 2000 тис.грн.

Розкриття інформації про операційні сегменти суб'єкта господарювання

Протягом 2025 року та 2024 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

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

Було визнано нарахований резерв під ймовірне знецінення фінансових активів на 0 тис.грн, що зменшило прибуток Компанії за звітний 2025 рік на аналогічну суму. Також було визнано відновлення нарахованого у попередніх періодах резерву під ймовірне знецінення фінансових активів на суму 4 тис.грн, що збільшило прибуток Компанії за звітний 2025 рік на аналогічну суму.

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

1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані):

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю відсутні.

2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані):

Поточні фінансові активи станом на 31.12.2025 року 2000 тис.грн.

Поточні фінансові активи станом на 31.12.2024 року 2000 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2025 року 337 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2024 року 287 тис.грн.

3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними):

Інші непоточні фінансові активи станом на 31.12.2025 року 6973 тис.грн.

Інші непоточні фінансові активи станом на 31.12.2024 року 6973 тис.грн.

Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2025 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Інші непоточні фінансові активи станом на 31.12.2025 року 6973 тис.грн.

Придбання (продаж, переоцінка) переведення: відсутні

Інші непоточні фінансові активи станом на 31.12.2024 року 6973 тис.грн.

Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані: відсутні

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Інші непоточні фінансові активи на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 6973 тис.грн, балансова вартість 6973 тис.грн.

Інші непоточні фінансові активи на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 6973 тис.грн, балансова вартість 6973 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 337 тис.грн, балансова вартість 337 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 287 тис.грн, балансова вартість 287 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 2000 тис.грн, балансова вартість 2000 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 2000 тис.грн, балансова вартість 2000 тис.грн.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 1090 тис.грн, балансова вартість 1090 тис.грн. В тому числі за розрахунками з нарахованих доходів (винагорода за управління активами) справедлива вартість 1049 тис.грн, балансова вартість 1049 тис.грн.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 713 тис.грн, балансова вартість 713 тис.грн. В тому числі за розрахунками з нарахованих доходів (винагорода за управління активами) справедлива вартість 674 тис.грн, балансова вартість 674 тис.грн.

Інші поточні нефінансові активи на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 1900 тис.грн, резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості 19 тис.грн, балансова вартість 1900 тис.грн.

Інші поточні нефінансові активи на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 2282 тис.грн, резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості 23 тис.грн, балансова вартість 2282 тис.грн.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за виключенням розрахунків з бюджетом) на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 1 тис.грн, балансова вартість 1 тис.грн.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за виключенням розрахунків з бюджетом) на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 1 тис.грн, балансова вартість 1 тис.грн.

Поточні податкові зобов'язання на 31.12.2025 рік: справедлива вартість 11 тис.грн, балансова вартість 11 тис.грн

Поточні податкові зобов'язання на 31.12.2024 рік: справедлива вартість 17 тис.грн, балансова вартість 17 тис.грн

Балансова вартість активів, що включені до звіту про фінансовий стан, які обліковуються за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не перевищує її.

Керівництво Компанії 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 в інших Примітках.

Розкриття інформації про фінансові активи, утримувані для торгівлі

Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 року Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Розкриття інформації про запаси

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси відсутні.

Розкриття інформації про інвестиції за винятком тих, що обліковуються за методом участі в капіталі

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

Інші непоточні фінансові активи Компанії станом на 31.12.2025 року та на 31.12.2024 року представлені іменними інвестиційними сертифікатами, а саме:

-іменними інвестиційними сертифікатами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877) (з 6% часткою від загального обсягу емісії) за справедливою вартістю 3285 тис.грн;

-іменними інвестиційними сертифікатами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АНТАРА-КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690) (з 0,385% часткою від загального обсягу емісії) 3688 тис.грн.

Компанія утримує цей фінансовий актив в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів та оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Відсутність попиту та ринкова кон'юнктура не дозволяє зараз вигідно реалізувати ці активи. Компанією також було неодноразово запропоновано придбати ці активи інвесторам, які зазначені в проспектах емісій інвестиційних фондів, але поки що отримувала відмови. Станом на дату балансу емісія одно з фондів розміщена тільки 8,7% від загального обсягу, строк погашення інвестиційних сертифікатів 2032 рік. Емісія іншого фонду теж розміщена неповністю. З дати придбання на вторинному ринку суттєвого руху по цим активам не було, (останній договір купівлі-продажу був у 2018 році), а по деяким інвестиційним сертифікатам взагалі відсутній. При закритих даних по ставкам, джерела яких визначені обліковою політикою, існуючій невизначеності справедливої вартості, неможливості достовірно оцінити актив, Компанія прийшла до наступного. Фінансові активи відносяться до третього рівня ієрархії справедливої вартості, тому з огляду на обачність та діяльність в інтересах власників при визначенні справедливої вартості, Керівництво Компанії вважає,

що в даному випадку найкращою оцінкою є собівартість. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші непоточні активи відображені у Звіті про фінансовий стан в розмірі 6973 тис. грн.

Розкриття інформації про оренду

Компанія має укладені договори оренди активів низької вартості, та короткострокової оренди стосовно яких застосовує метод рівномірного визнання витрат. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року заборгованість за операціями з оренди відсутня. Компанія, як «Орендар» не застосовує вимоги МСФЗ 16 до договору оренди майна №01/12-2 від 01.12.2023 року, за якими базовий актив є малоцінним (персональні комп'ютери, меблі, телефони тощо), договорами оренди №01/06-1 від 01.06.2024 року, №01/06 від 01.06.2025 року який класифікований як короткостроковий та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Договори дозволяють як орендодавцю так і орендарю достроково розірвати орендні відносини в любую мить дії договору без штрафних санкцій, супутні затрати несуттєві або взагалі відсутні. Компанія вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування. Компанія вибирає не застосувати вимоги, викладених у МСФЗ 16, до оренди, за якою базовий актив є малоцінним та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, пов'язані з орендою станом на 31 грудня 2025 року складають 290 тис.грн , станом на 31 грудня 2024 року відображені у звіті в сумі 290 тис.грн.

Розкриття інформації про забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість відображена у Звіті про фінансовий стан в сумі 1 тис.грн та 1 тис.грн відповідно складається з поточної заборгованості за послуги перед контрагентами, несплаченої на дату балансу. Строк погашення поточних заборгованостей до місяця з дати балансу.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточні податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року поточні податкові зобов'язання відображені у Звіті про фінансовий стан в сумі 11 тис.грн та 17 тис.грн відповідно складаються з поточної заборгованості за розрахунками з бюджетом, а саме податку на прибуток у сумі 11 тис.грн та 17 тис.грн відповідно. Строк погашення поточних заборгованостей від місяця до трьох місяців з дати балансу. Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Компанії відсутні.

Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні.

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в Звіті про фінансовий стан і в сумі 1090 тис.грн та 713 тис.грн відповідно. А саме:

- поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме нарахованою винагородою за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року в сумі 1049 тис.грн та 674 тис.грн відповідно. Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості Компанії немає.

- поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме по нарахованих відсотках за договорами депозитного вкладу, відображена Компанією у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року в сумі 11 тис.грн та 11 тис.грн відповідно. Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості Компанії немає.

- поточні аванси (передплати) постачальникам відображена Компанією у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року в сумі 30 тис.грн та 28 тис.грн відповідно. Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості Компанії немає..

Інші поточні нефінансові активи

Інші поточні нефінансові активи складаються з поточної заборгованості контрагента у вигляді відступлення права вимоги, зменшену на суму нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року заборгованість відображена у Звіті про фінансовий стан в сумі 1881 тис.грн та 2259 тис.грн відповідно. Строк погашення поточних заборгованостей від місяця до року з дати балансу. Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (3-го рівня). Керівництво Компанії вважає, що дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів у найближчий час і оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. За цими активами кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Компанія визнає резерв під ймовірні кредитні збитки за фінансовими активами, а саме дебіторської заборгованості контрагентів за відступлення права вимоги, які оцінюються за 12-місячними очікуваними кредитними збитками, застосовуючи модель спрощеного підходу станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року у сумі 19 тис.грн та 23 тис.грн відповідно.

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Компанії розроблена та затверджена Керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Опис облікової політики щодо витрат на позики

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

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці 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. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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.

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.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

Компанія не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

Компанія 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:

1. Грошові кошти:

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

3. Дебіторська заборгованість:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить дебіторську заборгованість, короткостроковий строковий банківський депозит строком від трьох місяців до року. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

В залежності від інструменту Компанія використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Компанія оцінює станом на звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

–12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

–очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором; і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює

очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія 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 Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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 паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, відносяться інвестиційні сертифікати пайових фондів.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан 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).

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому 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.

Компанія 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 вартістю
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Компанія 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 Компанія 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 взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Опис облікової 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 Компанії 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 кожну 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. Компанія 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. Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами
- відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожному звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія 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, Компанія 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.

Опис облікової політики щодо оренди

Компанія як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування. Компанія як «Орендар» не застосовувати вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для визначення малоцінності оцінюється вартість активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується на абсолютній основі. Оренда активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Короткострокова оренда – оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

За короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, то Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Компанія як «Орендар» застосовує практичний прийом, згідно п.15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

Компанія як «Орендар» на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю. Після дати початку оренди актив з права користування, оцінюється за моделлю собівартості. За моделлю собівартості Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням

Якщо оренда не передає право власності, то Компанія нараховує амортизацію активу з права користування за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Для інформації по ставкам запозичень Компанія як «Орендар» використовує сайт Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> у розділі «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» або інші загальнодоступні ресурси.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Придбані предмети, які не відповідають критеріям для віднесення їх до малоцінних необоротних матеріальних активів, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети. У момент передачі таких об'єктів в експлуатацію списувати їх з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% та одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та матеріально – відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Компанія 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.

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

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

Опис облікової політики щодо основних засобів

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія 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 20 тис.грн. Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів обліковується за його 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.

Подальші витрати

Компанія 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.

Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

–для основних засобів – прямолінійний;

–для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний;

–для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості.

Основні засоби класифікувати за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

–Земельні ділянки – необмежений;

–Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом –15;

–Будинки – 20;

–Споруди – 15;

–Передавальні пристрої – 10;

–Машини та обладнання – 5, з них:

електронно–обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів – 2;

–Транспортні засоби – 5;

–Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4;

–Інші основні засоби – 12;

–Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

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.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються, коли Компанія 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. Компанія також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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 Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

– Керівництво Компанії 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 Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія 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 Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами відображається у розрахунку(оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Компанія передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

– право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;

– є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Компанії;

– суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"

Ідентифікаційний код юридичної особи

34239909

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Липська, буд. 10, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01021, Україна

Основне місце ведення бізнесу

Україна

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основним видом діяльності Компанії є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. КВЕД 66.30 управління фондами, 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Ліцензія НКЦПФР Рішення №723 від 01.07.2016 року, безстрокова на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Компанія здійснює управління активами чотирьох пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу.

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–ГРУП» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233876);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233576);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА–КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690).

Компанія не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи. Материнські та дочірні підприємства відсутні. Компанія не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді корпоративних прав інших товариств, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів, в т.ч. супроводжує надання запитуваної інформації до держреєстраторів. Інформація про власність таких активів пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу зазначена в установчих документах товариств.

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді інвестиційної нерухомості та земельної ділянки, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів. Інформація про власність цих активів зазначена в документах, які засвідчують право власності.

У Компанії відсутні контрагенти, учасником або бенефіціаром яких прямо або опосередковано Російська Федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Компанія керується також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ



Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Компанії не володіє інформацією про намір ліквідувати Компанію чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі та анексованого Криму. У зв'язку з цим, Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України. Термін дії воєнного стану в Україні було подовжено і зараз діє.

Все це має вплив на поточні доходи Компанії та ІСІ, якими вона управляє, які зменшилися.

У відповідь на дії Російської Федерації країни Європейського Союзу, США, Велика Британія та інші країни світу ввели санкції проти країни-агресора та надали Україні підтримку та допомогу (фінансову, військову, гуманітарну), прихистив мільйони наших громадян, які були вимушені залишити свої домівки. У зв'язку з цим Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати. Однозначно військові дії є суттєвою подією, і зараз суттєво зріс ризик втрати активів ІСІ, які є в управлінні Компанії та як наслідок вплив на її доходи, неплатежів та дефолтів у розрахунках з партнерами, також виникла загроза життю та здоров'ю співробітників.

Поки діє воєнний стан та зберігається постійна загроза життю та здоров'ю людей, Управлінським персоналом запроваджена можливість дистанційної роботи та задовільнені прохання співробітників щодо неповного робочого часу.

Серед засновників та бенефіціарів Компанії, інвесторів ІСІ, його контрагентів, відсутні будь-які фізичні або юридичні особи, причетні до країни-агресора.

Станом на 31 грудня 2025 року активи Компанії знаходяться на підконтрольній Україні території у місті Києві. Активи ІСІ теж контрольовані та знаходяться у Київській, Вінницькій, Волинській області та Києві. Об'єкти інвестування ІСІ продовжують свою господарську діяльність та їх керівництво вживає заходи задля забезпечення здатності підприємств продовжувати безперервну діяльність, підтримання достатнього рівня ліквідності і платоспроможності, збереження активів: пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами; диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями; участь у державних програмах підтримки бізнесу; пошук нових партнерів; відтермінування частини поточних зобов'язань тощо. Хоча управлінський персонал вживає всі можливі заходи в існуючих обставинах для підтримки стабільності діяльності Компанії, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати подальшої діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент неможливо достовірно визначити. Фінансова звітність складена за припущенням безперервності діяльності та не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Перебіг воєнних дій, що триває, впливає та може ще суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи масштаби, інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із

війною, керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії ресурсів для управління протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї річної фінансової звітності. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

На 31 грудня 2025 року Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити діяльність і впевнена у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважається доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом. Інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати
тис. грн

	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1,090	1,090
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1	1

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам; – забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Вимоги до капіталу

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Якісна інформація про цілі, політику та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом

Так згідно із ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Компанії повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал Компанії складає 10000 тис.грн. Частка держави у статутному капіталі Компанії відсутня. У складі учасників компанії з управління активами відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано частками у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу цієї Компанії. Для підтримки професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, тимчасово, на період дії воєнного стану, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зупинила дію рішення від 01.12.2015 року №2021 «Про затвердження Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.2015 року за №1599/28044 (зі змінами).

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15.02.2023 року №153 було визначено наступне: тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за №1311/27756, тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту I пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням від 02.10.2012 року №1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.2012 року за №1764/22076, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.01.2022 року № 4.

З моменту вступу в дію Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15.02.2023 року №153 Компанія за 2025 рік та 2024 рік не розраховувала та не подавала до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості.

Натомість Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку прийняла Рішення від 29.09.2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів, який був запроваджений з урахуванням викликів воєнного стану як інструмент для постійного підтримання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків встановленого рівня

ліквідності активів задля забезпечення можливості швидкого переведення певної частини активів у ліквідну форму без істотної втрати їх вартості. Згідно цього Рішення, Компанія повинна здійснювати розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим. Норматив ліквідності активів повинен становити: з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

З 19 липня 2024 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку встановлено, що суттєвим відхиленням розрахункового значення нормативу ліквідності активів є відхилення, яке становить 25 і більше відсотків від його нормативного значення.

З 01 червня 2025 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку встановлено, що суттєвим відхиленням розрахункового значення нормативу ліквідності активів є відхилення, яке становить 5 і більше відсотків від його нормативного значення.

За даними розрахунків нормативу ліквідності активів за 2025 рік:

31.01.2025 Розрахований показник 0,5394 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +8%

28.02.2025 Розрахований показник 0,5381 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +8%

31.03.2025 Розрахований показник 0,5488 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +10%

30.04.2025 Розрахований показник 0,5599 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +12%

31.05.2025 Розрахований показник 0,5677 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +14%

30.06.2025 Розрахований показник 0,5692 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +14%

31.07.2025 Розрахований показник 0,5733 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +15%

31.08.2025 Розрахований показник 0,5730 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +15%

30.09.2025 Розрахований показник 0,5623 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +12%

31.10.2025 Розрахований показник 0,5650 Норматив 0,5

Відхилення +0,1 Відхилення +13%

30.11.2025 Розрахований показник 0,5612 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +12%

31.12.2025 Розрахований показник 0,5559 Норматив 0,5 Відхилення +0,1
Відхилення +11%

За даними розрахунків нормативу ліквідності активів за 2024 рік:

31.01.2024 Розрахований показник 0,5050 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

29.02.2024 Розрахований показник 0,5022 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

31.03.2024 Розрахований показник 0,5022 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

30.04.2024 Розрахований показник 0,5050 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

31.05.2024 Розрахований показник 0,5083 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

30.06.2024 Розрахований показник 0,5056 Норматив 0,5 Відхилення 0,0

31.07.2024 Розрахований показник 0,5151 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +3%

31.08.2024 Розрахований показник 0,5430 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +9%

30.09.2024 Розрахований показник 0,5452 Норматив 0,5 Відхилення 0,0
Відхилення +9%

31.10.2024 Розрахований показник 0,5595 Норматив 0,5 Відхилення +0,1 Відхилення +12%
30.11.2024 Розрахований показник 0,5582 Норматив 0,5 Відхилення +0,1 Відхилення +12%
31.12.2024 Розрахований показник 0,5524 Норматив 0,5 Відхилення +0,1 Відхилення +10%

Для аналізу діяльності станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанією був розрахований показник фінансової стійкості, який дорівнює 0,9908 та 0,9937 відповідно, при нормативному значенні не менше 0,5.

Отже, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року капітал Компанії відповідає вимогам законодавства, ризики дуже низькі.

Узагальнені кількісні дані про те, чим суб'єкт господарювання управляє як капіталом

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (12192 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10000 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 2065 тис. грн.;
- Резервний капітал 127 тис.грн.

Склад власного капіталу на 31 грудня 2024 року (12155 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10000 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 2032 тис. грн.;
- Резервний капітал 123 тис.грн.

Інформація про те, чи виконував суб'єкт господарювання будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу

Компанія виконувала зовнішні вимоги стосовно капіталу, визначені НКЦПФР

Суб'єкт господарювання виконував будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу

[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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..

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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. У зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину в попередніх періодах, який був скасований 01 липня 2023 року, введення воєнного стану в Україні через військову агресію Російської Федерації та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, ми звертаємо увагу на існування невизначеності, щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Компанія 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 Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія 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 Компанія 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 Компанії щодо кредитних збитків.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Компанія 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 Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія 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 Компанія 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 Компанії щодо кредитних збитків.

Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації. Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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 Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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. Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

МСФЗ, які нещодавно набрали чинність

При складанні річної фінансової звітності Компанія застосовувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2025 року, офіційно розміщені на сайті: <https://mof.gov.ua>. Стандарти, та МСФЗ, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний звітний період Компанією не застосовувались.

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – «Неможливість обміну», ранне застосування яких дозволено.

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про: (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту; (б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються; (в) процес оцінки; та (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Вплив змін МСБО 21 на фінансову звітність Компанії відсутній. До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2025 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також 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 витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

[822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;

[822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;

[822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том 11. (Щорічні вдосконалення МСФЗ). Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Ці зміни вносяться до:

– МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

– МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесені з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які непроілюстровані.

– МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін «ціна операції» для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

– МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"(далі – МСФЗ 10)]. Зміни внесені до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

– МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства. Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміну "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";

- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;

- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках: [822390-10/a] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027 року МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий 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, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами 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. Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності. МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації. МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки". 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. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання

розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження/звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам.

Також МСФЗ 18 вводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та

- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати. МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розумінням фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші". МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1. Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:

- Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements). Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСБО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 1. Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки. Основи для висновків,

ілюстративні приклади та Рекомендації із впровадження є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

– Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації. Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище (going-concern).

– Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі – Коментарі керівництва). Документ створено для того, щоб надати регуляторам глобальний орієнтир для оновлення або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробляючи оновлені Коментарі керівництва, РМСБО спиралася на інновації у звітності. Оновлені Коментарі керівництва підтримують надання взаємопов'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також усіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загального призначення. Зокрема, це може стосуватися узгодження інформації, що подається у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень. Коментарі керівництва та Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності доступні для ознайомлення на сайті РМСБО англійською мовою.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 19). Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

– суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та

– має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність. Компанія не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2025 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Компанія наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

Розкриття змін в облікових оцінках

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:

а) вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів для суб'єктів господарювання у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію 10,5%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки згідно облікової політики Компанії одержана з офіційного сайту Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

Станом на 31 грудня 2025 року середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів для суб'єктів господарювання у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію 13,6%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки згідно облікової політики Компанії одержана з офіційного сайту Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

В зв'язку із широкомасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України та введенням Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого 2022 року воєнного стану на всій території України офіційна інформація щодо середньозважених ставок з 24.02.2022 до 01.09.2025 відсутня. Статистична звітність про щоденні процентні ставки за кредитами та депозитами банків України до Національного банку України не подавалася з 24.02.2022 до 01.09.2025 відповідно до Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України в умовах особливого періоду (постанова Правління Національного банку України від 18.12.2018 № 140, зі змінами).

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

При складанні фінансової звітності Компанією враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Перелік подій, що відбувались після звітної дати 31.12.2025 року:

1. Визнання дебіторів Компанії банкрутом - відсутні
2. Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Компанії поточного зобов'язання на звітну дату - відсутні
3. Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Компанії - відсутні
4. Знищення значної частини активів Компанії в наслідок стихійного лиха або відчуження урядом - відсутні
5. Значні зміни у вартості активів Компанії після звітної дати - відсутні
6. Чи планує Компанія продовжувати роботу на безперервній основі - так
7. Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування - відсутні.

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Компанії, пов'язаних з військовою агресією, Компанія вживає всі можливі на даний час заходи на підтримку стабільності та безперервності її діяльності. На теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходиться Компанія, не є окупованою, активи не зазнали руйнувань, доходи Компанії не збільшилися. На дату подання звітності не відбувалися також події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2025 рік.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати Балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників Компанії.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-01-09

Пояснення того факту, що власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємств, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією, асоційованих компаній, спільних підприємств, у яких Компанія є контролюючим учасником – Компанія не має.

Близькі родичі членів провідного управлінського персоналу Компанії, не мають контролю і відношення до Компанії. Компаній, що контролюють Компанію або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії, крім учасників, не має.

Пов'язаними особами Компанії є:

– фізична особа–громадянин України Смітюх Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 98% (кінцевий бенефіціарний власник (контролер).

– фізична особа–громадянин України Смітюх І.О., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 2%.

– посадова особа Компанії – Генеральний директор ТОВ «КУА «АНТАРА» Кушерець С.І.

– ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТАРА-АКТИВ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233877)

– ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТАРА-ГРУП" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233876)

– ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТАРА-ІНВЕСТ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233576)

– ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТАРА-КАПІТАЛ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233690)

Компанія є співзасновником благодійної організації «Благодійний фонд інноваційної освіти «Гармонія і процвітання», код ЄДРПОУ 43899173 (БФІО «ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ»).

У 2025 році та 2024 році Компанія з БФІО «ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ» операції не проводила.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, у Компанії не було. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному та попередньому році відсутні.

За звітний, як і за попередній, період нараховувалася лише винагорода за управління активами згідно Регламенту ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АНТАРА-КАПІТАЛ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ в розмірі 1815 тис.грн. за 2025 рік та 1620 тис.грн за 2024 рік.

За звітний, як і за попередній, період нараховувалася лише винагорода за управління активами згідно Регламенту ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АНТАРА-ІНВЕСТ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ в розмірі 140 тис.грн за 2025 рік, та 76 тис.грн за 2024 рік.

За звітний, як і за попередній, період нараховувалася лише винагорода за управління активами згідно Регламенту ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АНТАРА-АКТИВ" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ в розмірі 140 тис.грн за 2025 рік, та 76 тис.грн за 2024 рік.

За звітний, як і за попередній, період нараховувалася лише винагорода за управління активами згідно Регламенту ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АНТАРА-ГРУП" НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ в розмірі 140 тис.грн за 2025 рік, та 76 тис.грн за 2024 рік.

В 2025 та 2024 роках Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами – фізичними особами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2025 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2025 році підписала додаткову угоду до договору переуступлення права вимоги з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР ЗДОРОВОГО РОСЛИННИЦТВА «АРС» (код ЄДРПОУ 37816230). Станом на 31 грудня 2025 року залишок заборгованості за договором становить 1900 тис.грн, нарахований резерв під очікувані кредитні збитки 19 тис грн. В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2024 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2024 році підписала додаткову угоду до договору переуступлення права вимоги з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР ЗДОРОВОГО РОСЛИННИЦТВА «АРС» (код ЄДРПОУ 37816230). Станом на 31 грудня 2024 року залишок заборгованості за договором становить 2282 тис.грн, нарахований резерв під очікувані кредитні збитки 23 тис грн. .

Протягом 2025 року та 2024 року Компанія в ході своєї звичайної діяльності нараховувала та своєчасно виплачувала заробітну плату пов'язаним фізичним особам вказаним вище згідно штатного розкладу, КЗоТу України та на загальних підставах на загальну суму 451 тис.грн. за 2025 рік та 409 тис.грн. за 2024 рік. Премії, пільги та інші бонуси не надавалися. До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний директор Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії нарахована за 2025 рік у сумі 202 тис.грн. за 2024 рік у сумі 212 тис.грн., виплачена вчасно. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний директор Компанії.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	202	212
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	202	212

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2025 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Компанія переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка матеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання.

На протязі звітного року придбані основні засоби на суму 28 тис.грн. Також на протязі року був проведений поточний ремонт основних засобів на суму 6 тис.грн.

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року Компанією обліковано основні засоби та необоротні матеріальні активи, а саме комп'ютерне обладнання (комп'ютери, ноутбуки тощо) на загальну суму 47 тис.грн. Нарахована та накопичена амортизація складає 24 тис.грн. Станом на 31 грудня 2024 року Компанією обліковувалися основні засоби та необоротні матеріальні активи, а саме комп'ютерне обладнання (комп'ютери, ноутбук, тощо) на загальну суму 19 тис.грн. Нарахована та накопичена амортизація складала 19 тис.грн.

	Комп'ютерне обладнання

Основні засоби та необоротні матеріальні активи, а саме комп'ютерне обладнання (комп'ютери, жорсткі диски)

Модель собівартості
прямолінійний

Прямолінійний метод

Основні оцінки, основні засоби

Основні оцінки, застосовані для основних засобів

Метод амортизації, основні засоби

Метод амортизації, основні засоби, за категоріями

тис.
грн

		Основні засоби					
		Комп'ютерне обладнання			Основні засоби		
Валова балансова вартість	Потоковий звітний період	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Потоковий звітний період	Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних зменшення та корисності	Балансова вартість
	19	19	(19)	(19)	19	19	19
	Д	Д	Д	Д	Д	Д	Д
	Період	Період	Період	Період	Період	Період	Період
	звітний	звітний	звітний	звітний	звітний	звітний	звітний
	являється	являється	являється	являється	являється	являється	являється
	в	в	в	в	в	в	в
	звітній	звітній	звітній	звітній	звітній	звітній	звітній
	період	період	період	період	період	період	період
	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період	Потоковий звітний період
	Д	Д	Д	Д	Д	Д	Д

Розкриття
детальної
інформації про
основні засоби

Узгодження
змін в
основних
засобах

Основні
засоби на
початок
періоду

19 (19) (19) (19) (19) (19) (19) (19)

тис.
грн

Комп'ютерне обладнання		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена амортизація матеріальних нематеріальних активів та їх зменшення корисності		Балансова вартість	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена амортизація матеріальних нематеріальних активів та їх зменшення корисності		Балансова вартість	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті аті об'єднання бізнесу, основні засоби

28

28

28

28

тис.
грн

		Основні засоби														
		Комп'ютерне обладнання					Основні засоби									
Основні засоби на кінець періоду	Додаткова інформація	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності	Балансова вартість	Потоковий звітний період	Порівняльний звітний період	Потоковий звітний період	Порівняльний звітний період	Балансова вартість	
																Д
47	19	(24)	(19)	(24)	(19)	23	47	19	(24)	(19)	47	19	(24)	(19)	23	0
<p>Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизована</p>																

Основні засоби на кінець періоду

Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизована

тис.
грн

Комп'ютерне обладнання		Балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
		Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період
Основні засоби		Балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
		Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період	Пото	Порівняльний звітний період

аних активів, які ще використовуються

[822390-17] Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Протягом 2025 та 2024 роках суттєві зобов'язання відсутні. Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Компанії для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності. Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Компанія завжди має достатні кошти.

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 року в сумі 12 тис.грн, в т.ч.: - до 1 місяця 1 тис.грн; - від 1 місяця до 3 місяців 11 тис грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 року в сумі 18 тис.грн, в т.ч.: - до 1 місяця 1 тис.грн; - від 1 місяця до 3 місяців 17 тис грн.

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2025 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації. Компанія переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалася доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання. За 2025 рік Компанія не переглядала термін корисного використання нематеріальних активів.

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року Компанія обліковувала нематеріальні активи на загальну суму 3 тис. грн., у тому числі: ліцензія на здійснення діяльності 3 тис.грн.; комп'ютерні програми 0,3 тис.грн. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025 року складає 3 тис.грн., станом на 31 грудня 2024 року - 3 тис.грн.

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії	Ліцензії та франшизи
--	---	-----------------	-----------------------------

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

прямолінійний

прямолінійний

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями

Прямолінійний метод

тис.
грн

		Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																		
		Ліцензії						Ліцензії та франшизи												
Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	
																				од

Узгоджен
ня змін у
нематері
альних
активах
за
винятко
м
гудвілу

тис.
грн

		Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу														
		Ліцензії та франшизи						Ліцензії								
		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість
Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	Потокий звітний період	Порівняльний звітний період	
Немає	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)
еріальні активи за винятком гудвілу у на початок періоду	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)
Немає	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)
еріальні активи за винятком гудвілу у на початок періоду	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)	3	3	(3)	(3)

Немає
еріальні
активи за
винятком
гудвілу у на
початок
періоду

Немає
еріальні

тис.
грн

Класи нематеріальних активів за внятком гудвілу													
Ліцензії та франшизи													
Ліцензії													
Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість	Валова балансова вартість	
													Щодо звітного періоду

актив
и за
внят
ком
гудвіл
у на
кінсц
ь
період
у

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання

Судові позови

Проти Компанії станом на 31 грудня 2025 року, як і станом на 31 грудня 2024 року, судові позови відсутні. Компанія не була ані позивачем, ані відповідачем. Але у кримінальному впровадженні №1202002000000272 від 05.08.2020 року все ще проводяться процесуальні дії. Адвокат звернувся до суду в інтересах Компанії, яка діє від свого імені в інтересах та за рахунок пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу та в інтересах інших засновників Товариства, щодо скасування арешту на його корпоративні права, накладені 12.08.2020 році у справі 127/17158/20 (пов'язана зі справою №902/1081/20) шляхом скасування заборони на вчинення суб'єктами державної реєстрації реєстраційних дій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб–підприємців та громадських формувань в частині державної реєстрації зміни його місцезнаходження та нової редакції Статуту згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства від 21.07.2023 року, оформленого протоколом №21/07 від 21.07.2023 року. Необхідність застосування заходу була викликана тим, що дані корпоративні права мають ознаки доказів факту та обставин, що встановлюються під час кримінального впровадження. 13 жовтня 2023 року суддею було ухвалене рішення щодо часткового скасування арешту майна.

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 Компанії, ймовірно, що Компанія 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 Компанії з управління активами Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки та станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанія не має умовних податкових зобов'язань. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років, але строк давності для виправлення помилок у деклараціях через карантин та воєнний стан подовжується на період його зупинення.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, але був оцінений за 12-місячними очікуваними кредитними збитками у сумі 19 тис. грн.

Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду

	тис. грн
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	1,049
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	1,049
Інформація про договори з клієнтами за звітний період	
тис. грн	
Дохід від договорів з клієнтами	2,235

Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами відображається у розрахунку(оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Категорії доходу від договорів з клієнтами:

1. тип послуги - винагорода з управління активами ІСІ;
2. географічний регіон - Україна;
3. ринок або тип клієнта - недержавні клієнти (пайові венчурні інвестиційні фонди недиверсифікованого виду закритого типу);
4. тип договору - договори зі змінною ціною;
5. тривалість договору - довгострокові (в розумінні МСФЗ 15, договором є регламент пайового інвестиційного фонду);
6. час передачі послуг - дохід від винагороди, що визначається яка відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування Компанія визнає на кінець місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку;
7. канали продажу - послуга надається безпосередньо пайовому інвестиційному фонду.

За типами клієнтів - Усього

		Довгострокові договори		Термін дії договору							
		Час передавання товарів або послуг		Час передавання товарів або послуг							
		Товари або послуги, передані в певний момент часу		Товари або послуги, передані в певний момент часу							
		Усі сегменти		Усі сегменти							
		звітний сегмент 1		звітний сегмент 1							
		Поточний звітний період		Поточний звітний період							
		Порівняльний звітний період		Порівняльний звітний період							
Дохід від договорів з клієнтами		2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцями		2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848

тис. грн

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

		Довгострокові договори		Термін дії договору	
		Час передавання товарів або послуг		Час передавання товарів або послуг	
		Товари або послуги, передані в певний момент часу		Товари або послуги, передані в певний момент часу	
		Усі сегменти		Усі сегменти	
		звітний сегмент I	Порівняльний звітний період	звітний сегмент I	Порівняльний звітний період
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів		2,235	1,848	2,235	1,848
в з		2,235	1,848	2,235	1,848
клієнтам		2,235	1,848	2,235	1,848
и		2,235	1,848	2,235	1,848
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупця		2,235	1,848	2,235	1,848
м		2,235	1,848	2,235	1,848

Тис. грн

2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848 2,235 1,848

За типами договорів - Усього

		тис. грн											
		Довгострокові договори				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Термін дії договору			
		Час передавання товарів або послуг				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг			
		звітний сегмент I		Усі сегменти		звітний сегмент I		Усі сегменти		звітний сегмент I		Усі сегменти	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів		2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848
в з клієнтами													
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцями		2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848

Дохід від договорів в з клієнтами

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцями

За типами договорів - Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів

тис. грн

	Довгострокові договори		Термін дії договору	
	Час передавання товарів або послуг		Час передавання товарів або послуг	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу	Товари або послуги, передані в певний момент часу	Товари або послуги, передані в певний момент часу	Товари або послуги, передані в певний момент часу
	Усі сегменти		Усі сегменти	
	звітний сегмент I	звітний сегмент I	звітний сегмент I	звітний сегмент I
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів	2,235	1,848	2,235	1,848
в з кліентам	2,235	1,848	2,235	1,848
и				
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцями	2,235	1,848	2,235	1,848

2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848
2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848
2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848
2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848	2,235	1,848

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

	тис. грн
Дебіторська заборгованість за договорами із клієнтами на початок періоду	674
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	1,049

[834480] Примітки - Виплати працівникам

Розкриття інформації про виплати працівникам

Персонал та оплата праці

Компанія не мала ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, єдиний соціальний внесок розраховувався як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносилися до періоду, в якому нараховувалася заробітна плата. Крім того, в Компанії не існувало програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2025 рік склали 1441 тис.грн та 298 тис.грн. відповідно.

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2024 рік склали 1089 тис.грн та 234 тис.грн. відповідно.

На протязі 2025 року Компанія не мала страхових виплат у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності працівників. На протязі 2024 року Компанія мала страхові виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності працівників у сумі 7 тис.грн: оплату перших п'яти днів непрацездатності та єдиного соціального внеску, що виплачується за рахунок Компанії у сумі 4 тис.грн; допомогу по тимчасовій непрацездатності за рахунок Пенсійного фонду, що призначається починаючи з шостого дня тимчасової непрацездатності у сумі 3 тис.грн.

Середньооблікова кількість штатних працівників за рік:

станом на 31.12.2025 року 7

станом на 31.12.2024 року 6

Середня кількість працівників підприємства за рік:

станом на 31.12.2025 року 9

станом на 31.12.2024 року 8

Короткострокові забезпечення

Поточні зобов'язання з поточних забезпечень складаються із нарахованого резерву по відпусткам. На протязі 2025 року використаний резерв в сумі 45 тис.грн, та нараховано 86 тис.грн. На протязі 2024 року використаний резерв в сумі 138 тис.грн, та нараховано 44 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у звіті Баланс склали 100 тис.грн та 59 тис.грн відповідно. Пенсії та пенсійні плани Компанія не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Показники на 31.12.2025 року:

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку 2369,829 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) 49,392 тис.грн.

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) –

Об'єкт оподаткування (+, -) 49,392 тис.грн.

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) –

Податкова ставка 25%

Податок на прибуток (позитивне значення) 12,348 тис.грн.

Податковий вплив постійних різниць –

Витрати з податку на прибуток 12,348 тис.грн.

Поточні витрати з податку на прибуток 12,348 тис.грн.

Відстрочений податок на прибуток –

Показники на 31.12.2024 року:

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку 1981,321 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) 105,301 тис.грн.

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) –

Об'єкт оподаткування (+, -) 105,301 тис.грн.

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) –

Податкова ставка 18%

Податок на прибуток (позитивне значення) 18,954 тис.грн.

Податковий вплив постійних різниць –

Витрати з податку на прибуток 18,954 тис.грн.

Поточні витрати з податку на прибуток 18,954 тис.грн.

Відстрочений податок на прибуток –

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	12	19
---	----	----

Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	12	19
---	----	----

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	12	19
---	----	----

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) 49,392 тис.грн.

Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) –

Об'єкт оподаткування (+, -) 49,392 тис.грн.

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) –

Податкова ставка 25%

Податок на прибуток (позитивне значення) 12,348 тис.грн.

Податковий вплив постійних різниць –

Витрати з податку на прибуток 12,348 тис.грн.

Поточні витрати з податку на прибуток 12,348 тис.грн.

Відстрочений податок на прибуток –

Показники на 31.12.2024 року:

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку 1981,321 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) 105,301 тис.грн.

Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) –

Об'єкт оподаткування (+, -) 105,301 тис.грн.

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) –

Податкова ставка 18%

Податок на прибуток (позитивне значення) 18,954 тис.грн.

Податковий вплив постійних різниць –

Витрати з податку на прибуток 18,954 тис.грн.

Поточні витрати з податку на прибуток 18,954 тис.грн.

Відстрочений податок на прибуток –

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	12	19
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	12	19
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	12	19

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	12	19
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	12	19

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

При складанні звіту про рух грошових коштів використовувати прямий метод складання звіту із використанням відповідної форми звіту, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

За 2025 рік та 2024 рік Компанією не проводилися операції з готівкою. Операції з іноземною валютою також не здійснювались. Відбувались лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Компанії. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року становив 337 тис.грн та 287 тис.грн відповідно. Поточний рахунок Компанії відкрито у банку АТ «Укрексімбанк».

У 2025 році Компанією обліковувалися два депозитні рахунки, відкриті у АТ «Укрексімбанку». В зв'язку з тим, що депозитні вклади були розміщені більше ніж на три місяці, вони були класифіковані як поточні фінансові інвестиції, детальну інформацію розкрито в інших Примітках.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці 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. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 непогочних 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.

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	337	287
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	337	287

Податки на прибуток сплачені (повернені)

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	18	11
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	18	11

[861200] Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі

Розкриття інформації про акціонерний капітал, резерви та інший додатковий капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Компанії за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10000 тис.грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Компанії.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року учасниками Компанії були:

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Винагорода аудитора


тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода аудитора за аудиторські послуги	65	51
Загальна сума винагороди аудитора	65	51

Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	10.00	8.00
Середня кількість працівників	9.00	8.00

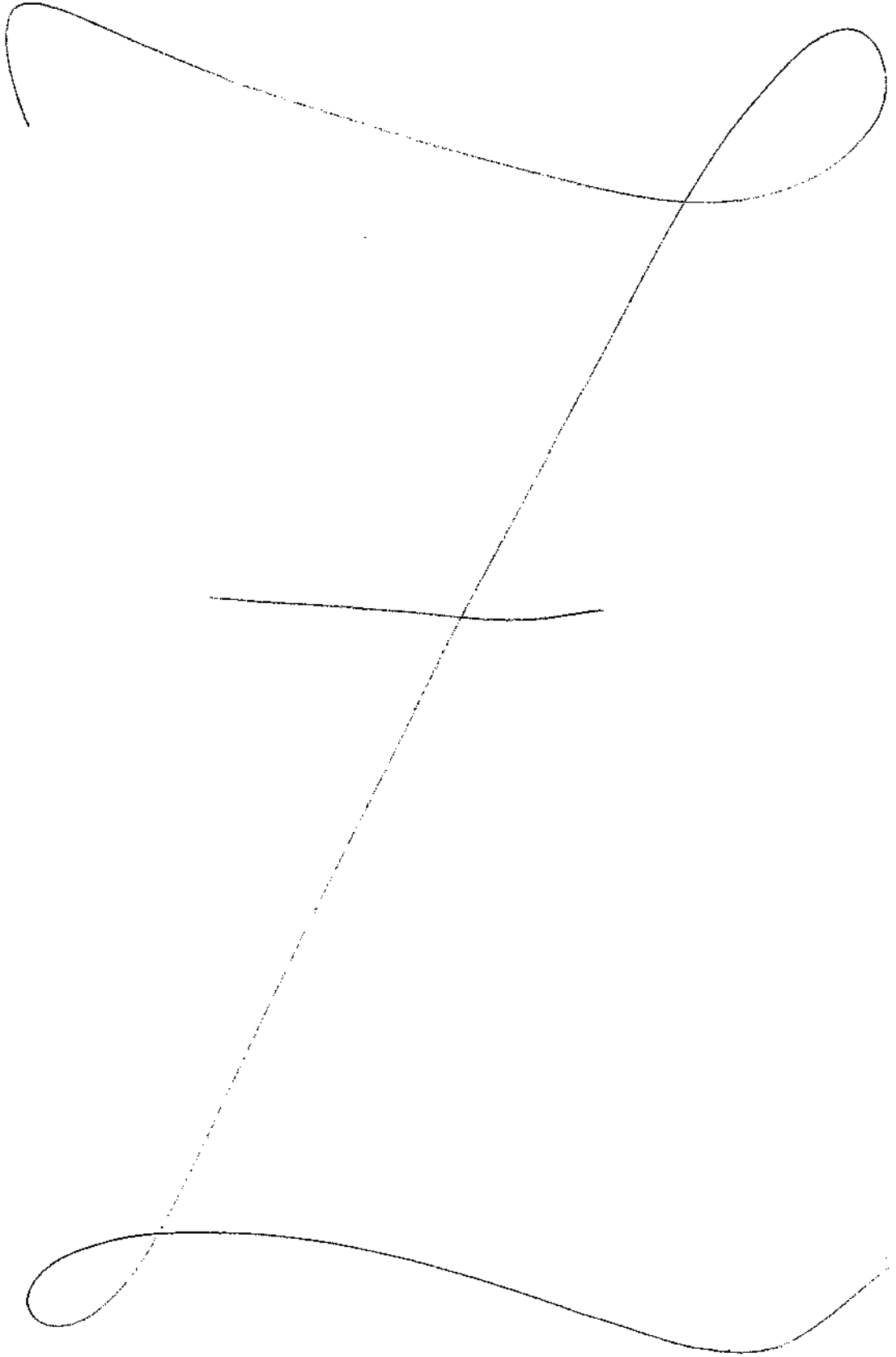
Генеральний директор


Кушерець С.І.

Фінансовий директор
(особа відповідальна за
ведення бухгалтерського обліку)


Соколова О.А.





Всього прошиито, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 20

Н. В. Парфенюк
Директор ТОВ «АФ «ГЕО-АУДИТ»
Парфенюк Н. В.

