

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

Територія м. Львів

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників 6

Адреса, телефон Україна, 79037, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 212, тел. 244-84-22

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди
26 01 01
32713118
UA460602500103464817
240
64.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	88
первісна вартість	1011	54	148
знос	1012	54	60
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	88
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4	6
Виробничі запаси	1101	4	6
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1101	920
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6	18
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10607	10424
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	2194	2775
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	2194	2775
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	13912	14143
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	13912	14231

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12441	12441
Внески до незареєстрованого пайового капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	57	64
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1182	1411
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	13680	13916
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	18	19
розрахунками з бюджетом	1620	42	94
у тому числі з податку на прибуток	1621	32	79
розрахунками зі страхування	1625	10	14
розрахунками з оплати праці	1630	36	53
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	126	135
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	232	315
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	0	0
Баланс	1900	13912	14231

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



В. А. Мельник

І. І. Бойко

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди
26 01 01
32713118

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 р.**

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2333	1742
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:	2090		
прибуток		2333	1742
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	270	283
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	2164	1714
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	124	134
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	315	177
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	315	177
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	79	32
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	236	145
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	236	145

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	47	41
Витрати на оплату праці	2505	1393	993
Відрахування на соціальні заходи	2510	249	218
Амортизація	2515	6	8
Інші операційні витрати	2520	593	588
Разом	2550	2288	1848

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



В. А. Мельник

І. І. Бойко

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

Дата (рік, міс., число)

за ЄДРПОУ

Коди
26 01 01
32713118

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 р.**

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2514	1226
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	10949	11123
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	324	282
Праці	3105	1060	768
Відрахувань на соціальні заходи	3110	269	203
Зобов'язань з податків і зборів	3115	343	257
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибутку	3116	32	73
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	311	184
Витрачання на оплату авансів	3135	316	248
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	10570	10720
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	581	-129
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	581	-129
Залишок коштів на початок року	3405	2194	2323
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2775	2194

Керівник

Головний бухгалтер
м.п.



В. А. Мельник

І. І. Бойко

Коди
26 01 01
32713118

Звіт про власний капітал
за 2025 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12441	0	0	57	1182	0	0	13680
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12441	0	0	57	1182	0	0	13680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	236	0	0	236
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	7	-7	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	7	229	0	236
Залишок на кінець року	4300	12441	0	0	64	1411	0	0	13916

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

В. А. Мельник

І. І. Бойко



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами "Портфельні інвестиції"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди
25 01 01
32713118

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12441	0	0	40	1054	0	0	13535
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12441	0	0	40	1054	0	0	13535
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	145	0	0	145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	17	-17	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету від- повідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп- лених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіна- льної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	17	128	0	0	145
Залишок на кінець року	4300	12441	0	0	57	1182	0	0	13680

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



В. А. Мельник

І. І. Бойко

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
ТОВ «КУА «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ»**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРПОУ 32713118) (надалі – Товариство), зареєстроване 08 грудня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Богдана Хмельницького, буд. 212, м. Львів, Львівська обл., 79037, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювала управління активами:

- трьох пайових закритих недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів: Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель оптимальний» (ЄДРІСІ 2331672), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель універсальний» (ЄДРІСІ 2331671), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель фармацевтичний» (ЄДРІСІ 233712) (надалі – ПФ);

- трьох закритих недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 41049110), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙ ПІ ВЕНЧУР» (ЄДРПОУ 41000049); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛДЕРМЕН» (ЄДРПОУ 42528368) (надалі – КІФ);

- одного пенсійного фонду Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду «Дністер» (ЄДРПОУ 33074085) (надалі – НПФ).

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034371, видана НКЦПФР – 28.05.2012 р., строк дії ліцензії з 28.05.2012 р. – необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 року так і на 31 грудня 2024 року – 5 і 6 осіб відповідно.

Станом як на 31 грудня 2025 року, так і на та 31 грудня 2024 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2025, 31.12.2024
	%
Мельник Віктор Анатолійович	40,0
ТОВ «СУЗІР'Я»	12,0
ПП «АКТИВ 2009»	12,0
ПП «АЯТО»	12,0
ПП «СЛОБОДКА»	8
ПП «ТАГЕТЕС ІНВЕСТ»	8
ТОВ «ОС ФАРМ»	8
Всього	100,0

1.1 Операційне середовище

Протягом 2025 року діяльність Компанії здійснювалася в умовах воєнного стану, що продовжує чинити суттєвий вплив на економічну активність в Україні. Попри безпекові виклики, макроекономічна ситуація демонструвала ознаки стабілізації завдяки зваженим

монетарній політиці НБУ та системній фінансовій підтримці з боку міжнародних партнерів. У 2025 році економіка України продемонструвала стійкість до зовнішніх шоків, хоча темпи відновлення сповільнилися порівняно з попередніми періодами через тривалі бойові дії та дефіцит енергоресурсів. За оцінками НБУ та міжнародних фінансових інституцій (Світовий банк), реальний ріст ВВП у 2025 році склав близько 1,8% – 2,0%. Це сповільнення (порівняно з 2,9% у 2024 році) пояснюється високою базою порівняння, втратами в промисловому виробництві та значним дефіцитом робочої сили.

Протягом 2025 року операційне середовище характеризувалося збереженням жорстких монетарних умов, відбулося підвищення облікової ставки НБУ з 13,5% до 15,5% у березні 2025 року.

Ризики, що впливали на глобальну економіку 2024 р., залишаються актуальними й на 2025 р. – геополітична нестабільність, високі ставки, воєнні конфлікти та кліматичні фактори, що можуть привести до стрибка цін на продукти харчування та енергоносії, а також значний рівень невизначеності загалом.

Керівництво Компанії проаналізувало вплив операційного середовища на здатність КУА продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Враховуючи наявний запас ліквідності, структуру активів під управлінням та відсутність критичної залежності від зовнішнього кредитування, фінансова звітність за 2025 рік була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. Водночас менеджмент визнає, що тривалість воєнних дій та швидкість післявоєнного відновлення залишаються основними факторами невизначеності, які можуть вплинути на майбутні оцінки справедливої вартості активів.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Метою складання фінансової звітності Товариства є достовірне подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, 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, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Принципи обліку застосовувалися послідовно до всіх періодів, представлених у цій звітності. Звітним періодом є рік , що закінчився 31 грудня 2025 року. Порівняльна інформація наведена за попередній звітний період. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності та із застосуванням принципу оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до вимог МСФЗ.

Товариство не має дочірніх і асоційованих компаній, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Аналіз впливу
1	2	3	4

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.	1 січня 2027 року	КУА не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19
МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів)	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами. Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.	01 січня 2026 року	Зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність.
Том 11 поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01 січня 2026 року	Вплив не очікується
Том 11 поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «ціна операції»	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології «ціна операції»	01 січня 2026 року	Вплив не очікується
Том 11 поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — «метод собівартості»	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами)	01 січня 2026 року	Вплив не очікується

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. 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. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках. 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.	01 січня 2027 року	Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність КУА, зокрема: необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності КУА та фінансового стану. Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.
--	---	-------------------------------	--

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	01 січня 2027 року	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні). Не застосовується, очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обставин
---	--	--------------------	--

Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність. Проаналізувавши вищезазначені стандарти та поправки, Товариство дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки його діяльність не підпадає під сферу їх застосування, крім МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.3. Зміни до МСФЗ, які набрали чинності з 01 січня 2025 року

У звітному періоді Товариство застосувало стандарти та тлумачення, які набрали чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року. Застосування зазначених стандартів та тлумачень не призвело до змін облікової політики КУА та не мало суттєвого впливу на фінансову звітність.

Обов'язковими до застосування на звітну дату є наступні зміни до МСФЗ:

Вперше застосовані МСФЗ	Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше	Опис характеру зміни в обліковій політиці	Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Поправки є нерелевантними для КУА, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні у КУА	Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки	Оскільки поправки не застосовуються до діяльності КУА, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Поправки є нерелевантними для КУА, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні у КУА	Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні перекласифікації (за наявності) та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань	Оскільки поправки не застосовуються до діяльності КУА, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки є нерелевантними для КУА, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні у КУА	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття	КУА здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність КУА
--	--	---	--

Товариство провело аналіз зазначених змін. Жодних коригувань за попередні періоди не було.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність КУА підготовлена на основі принципу неперервності діяльності. Починаючи з 24 лютого 2022 року, в Україні тривають воєнні дії, що створюють суттєву невизначеність щодо економічного середовища, в якому здійснює діяльність КУА. Зазначені обставини можуть впливати на фінансовий стан підприємств, у які КУА здійснює інвестиції, а також на їх здатність виконувати зобов'язання за наданими позиками.

Керівництво КУА здійснило оцінку здатності продовжувати діяльність на безперервній основі з урахуванням наявних грошових коштів, короткострокових депозитів, очікуваних надходжень, а також структури активів, що включає безвідсоткові поворотні фінансові допомоги. Оцінка також враховує поточний рівень операційних витрат, пов'язаних із утриманням персоналу та основних засобів, а також здатність КУА генерувати дохід від основної діяльності.

За результатами проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що КУА має достатні ресурси для продовження діяльності у передбачуваному майбутньому, і застосування принципу неперервності діяльності є обґрунтованим. КУА продовжує здійснювати моніторинг впливу воєнних дій на свою діяльність та фінансовий стан.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 березня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

КУА розкриває інформацію про облікові політики, які є суттєвими для розуміння фінансової звітності, з урахуванням характеру його діяльності та структури фінансових активів. Суттєві облікові політики стосуються, зокрема, оцінки грошових коштів та їх еквівалентів, визначення справедливої вартості інвестицій, а також оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, основних засобів, виплат працівникам, податку на прибуток та оренди. Опис відповідних облікових політик наведено у розділах нижче.

3.2. Загальні положення облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Елементи облікових політик визначені Товариством самостійно на підставі аналізу альтернативних облікових рішень, дозволених МСФЗ, а також з урахуванням професійного судження стосовно складання та подання інформації у фінансовій звітності.

3.2.2. Суттєвість та групування

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється, і допустимі помилки.

Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

- для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) – 5 % від суми підсумку балансу; підсумку класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань;
- для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – 5 % від суми чистого доходу від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг);
- для статей Звіту про рух грошових коштів – 5 % від фінансового результату від операційної діяльності, 5% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей Звіту про власний капітал – 5 % від розміру власного капіталу КУА.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСФЗ 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.

Прибуток у фінансовій звітності Товариства визнається згідно з концепцією збереження власного капіталу, т. т. прибуток визнається тільки за умови, що сума чистих активів (власного капіталу) на кінець періоду перевищує суму чистих активів (власного капіталу) на початок періоду після вирахування виплат власникам та їх внесків протягом цього періоду.

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

У звіті про фінансовий стан Товариство, як орендар, не подає окремо активи з права користування окремо від інших активів, орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. У Звіті про фінансові результати Товариство, як орендар, подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування. У Звіті про рух грошових коштів Товариство, як орендар, відносить: грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності; грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – до сплати відсотків; короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів

та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання – до операційної діяльності. Інформація про оренду, у якій Товариство є орендарем, розкривається в розділах 6 та 7 цих Приміток до фінансової звітності.

Товариство згортає активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації при оприлюдненні фінансової звітності.

3.3. Перелік суттєвої інформації про облікові політики

3.3.1. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю. Такі активи є високоліквідними та мають незначний ризик зміни вартості.

3.3.2. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

КУА визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли стає стороною договірних відносин щодо відповідного фінансового інструменту. Класифікація фінансових активів здійснюється відповідно до бізнес-моделі управління такими активами та характеристик передбачених договором грошових потоків згідно з вимогами IFRS 9. Інвестиції у корпоративні права та інші інструменти капіталу обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку або збитку звітного періоду. Боргові фінансові активи, зокрема безвідсоткові фінансові допомоги, надані КУА, обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

3.3.3. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю. У подальшому поточні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну торговельну кредиторську заборгованість. Інші зобов'язання, зокрема за розрахунками з оплати праці, податками та зборами, не є фінансовими зобов'язаннями у розумінні МСФЗ.

3.3.4. Опис облікової політики щодо витрат

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому вони були понесені, відповідно до принципу нарахування. До складу витрат Фонду включаються, зокрема, витрати на оплату послуг компанії з управління активами, адміністративні витрати та інші витрати, пов'язані з діяльністю Фонду.

3.3.5. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку, який визначається як сума податку на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податком розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. В звітному періоді при обчисленні об'єкту оподаткування податком на прибуток, Товариством застосовано норму п.п. 134.1.1. п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України і як для платника податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, учасниками Товариства прийнято рішення починаючи з 2022 року про незастосування

коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4 та підпунктом 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України), визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, в кожному з яких виконується цей критерій

Товариство визнає поточний податок 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.

Товариство 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.

3.3.6. Опис облікової політики щодо оренди

Для принципів визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи цей стандарт, Товариство бере до уваги всі умови та терміни договорів. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім договорів оренди, зазначених в параграфі 3 цього стандарту.

Керівництвом Товариства за договорами, в яких Товариство виступає орендарем, прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22–49 стандарту до:

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

В такому випадку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство визнає строк оренди як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- а) періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- та б) періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, Товариство бере до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

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

- а) є у межах контролю орендаря;
- та б) впливає на те, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він скористається можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористається можливістю, яка раніше була включена у його визначення строку оренди.

Товариство переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідмовного періоду оренди.

Проте, якщо договір оренди не передає право орендодавцю контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, такий договір не є договором оренди відповідно до умов МСФЗ 16 «Оренда».

3.3.7. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Товариство визнає запаси як активи, що існують у формі допоміжних матеріалів для споживання у господарській діяльності. Оцінка запасів відбувається за собівартістю, яка включає 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. Собівартість запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

3.3.8. Опис облікової політики щодо основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення. При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

- машини та обладнання -комп'ютерна техніка (група 4) -2 роки.

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

3.3.9. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам включають короткострокові виплати, зокрема заробітну плату, оплату щорічних відпусток та відповідні нарахування єдиного соціального внеску. Короткострокові виплати працівникам визнаються як витрати у періоді, в якому працівники надають відповідні послуги, та відображаються у складі поточних зобов'язань у частині нарахованих, але не виплачених сум.

Компанія не має програм довгострокових виплат або виплат по закінченню трудової діяльності, окрім передбачених законодавством України, які обліковуються відповідно до вимог чинного законодавства.

3.3.10. Опис облікової політики щодо забезпечень

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

3.3.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю за винятком ,торгівельної дебіторської заборгованості.

Торгівельну дебіторську заборгованість, яка не містить значного компонентна фінансування, застосовуючи норму параграфу 5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і практичний прийом, наведений в параграфі 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Товариство під час первісного визнання і в подальшому, оцінює за ціною операції.

Після первісного визнання подальша оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої процентної ставки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Визначення порога суттєвості, ґрунтується на низці чинників, серед яких враховується специфіка діяльності Товариства, не враховуються одноразові події, що не є типовими для Товариства.

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу - розраховує резерв під збитки на індивідуальній основі по кожному активу окремо. Такий резерв створюється за рахунок прибутків та збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан. Якщо протягом наступного звітного періоду справедлива вартість фінансових активів зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення, у Звіті про фінансові результати, збиток від попереднього знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за

основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

Фінансові інвестиції в інструменти капіталу такі як частки в товариствах з обмеженою відповідальністю (надалі – ТОВ) та акції приватних акціонерних товариств (надалі – ПрАТ) здійснюються на невизначений проміжок часу, з метою отримання дивідендів та продажу в коротко- та довгостроковій перспективі. Оцінка справедливої вартості таких фінансових інвестицій як частки в ТОВ, акції ПрАТ (за відсутності торгів акціями протягом року), здійснюється з застосуванням дохідного або витратного методу (Б5-Б11 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»).

Наявність доречних вхідних даних та їхня відносна суб'єктивність може вплинути на вибір відповідних методів оцінки вартості. Проте ієрархія справедливої вартості встановлює пріоритетність вхідних даних для методів оцінки вартості, а не методів оцінки, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Товариство самостійно обирає метод (методи) для оцінки справедливої вартості активів, виходячи з інвестиційної стратегії, прийнятності підходів та наявної інформації. Методи оцінки застосовуються послідовно. У випадках, які підпадають вимогам, зазначеним у рішенні НКЦПФР від 01.11.2024 р. №16/21/1357/K03 «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій у період дії воєнного стану», при проведенні переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості залучається суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач.

4. Основні припущення, оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності потребує застосування керівництвом професійних суджень, а також використання облікових оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів, зобов'язань, доходів і витрат. У зв'язку з невизначеністю, притаманною таким оцінкам, фактичні результати можуть відрізнятися від попередньо визначених. Суттєві облікові оцінки та припущення пов'язані, насамперед, з визначенням справедливої вартості фінансових інструментів, для яких відсутні котирування на активних ринках, відповідно до МСФЗ 13. Оцінка таких інструментів ґрунтується на використанні моделей оцінки та неспостережуваних вхідних даних, включаючи прогнозні грошові потоки, ставки дисконтування та ринкові мультиплікатори, що обумовлює підвищений рівень невизначеності.

Додатково, при оцінці фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, КУА застосовує модель очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9. Оцінка таких збитків передбачає використання суджень щодо кредитного ризику контрагентів, прогнозних макроекономічних умов та інших релевантних факторів зокрема на аналізі фінансового стану позичальників, передбачає додаткові судження, зокрема

щодо здатності таких підприємств генерувати достатні грошові потоки для обслуговування заборгованості.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визначає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків, оцінюючи зменшення корисності активу в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як 12-місячні очікувані кредитні збитки (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. В умовах воєнного стану Товариство постійно відслідковує та переглядає прогнози в міру отримання нової інформації, оскільки середовище швидко змінюється, факти та обставини оновлюються.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Методики оцінювання – первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості; подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю

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

Вихідні дані – Офіційні курси НБУ.

Інструменти капіталу:

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.

Дебіторська заборгованість

Методики оцінювання – Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

Поточні зобов'язання

Методики оцінювання – Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Тис. грн.

	Балансова вартість 31.12.2025	Справедлива вартість 31.12.2025	Балансова вартість 31.12.2024	Справедлива вартість 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	18	18	6	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	920	920	1101	1101
Інша поточна дебіторська заборгованість	10424	10424	10607	10607
Грошові кошти	2775	2775	2194	2194

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації щодо оренди.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору № 62/18 від 28.02.2018 р. (орендодавець – ТОВ «СФЕРА», ідентифікаційний код юридичної особи 31248266). Умови оренди наступні:

- межі приміщення чітко визначені;
- безвідмовний термін користування – один рік до 27.02.2019 р; проте строк оренди може бути продовжений терміном на один рік на тих самих умовах, якщо ні одна із сторін

не заявить про свої наміри припинити дію угоди не менше як за 30 днів до закінчення терміну оренди (станом на 31.12.2025 р. договір продовжений до 27.02.2027 р.);

- оренді платежі з 01.01.2025р. становлять 18 тис. грн. і сплачуються помісячно.

З 24 лютого 2022 року Торгово-промисловою палатою визнано військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами, які до їх офіційного закінчення є для всіх без винятку суб'єктів господарювання надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами, що унеможливають виконання договірних зобов'язань. За умовами вище зазначеного договору оренди в разі настання форс-мажорних обставин Сторони звільняються від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання своїх зобов'язань. В такому випадку Товариством визнано, що з 01.03.2022 р. договір оренди не передає право орендодавцю контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому витрати за цим договором відображаються в складі адміністративних витрат Товариства.

Товариство орендує відповідно до договору найму (оренди) транспортного засобу з Мельником В. А. на строк з 01.10.2021 р. по 30.09.2022 р., строк оренди може бути продовжений терміном на один рік на тих самих умовах, якщо ні одна із сторін не заявить про свої наміри припинити дію угоди не менше як за 30 днів до закінчення терміну оренди (станом на 31.12.2025 р. договір продовжений до 30.09.2026 р.)

Проте відповідно до умов договору, наймодавець має право в будь-який момент вимагати розірвання договору і повернення транспортного засобу, якщо об'єкт оренди став потрібний йому самому.

Таким чином, за цим договором оренди до Товариства, як до орендаря, не передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому витрати за цим договором відображаються в складі адміністративних витрат Товариства.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. Доходи і витрати

Дані наведені у тис. грн.

Показники	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПФ, КІФ	2252	1619
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	81	123
Всього доходи від реалізації	2333	1742
Інші операційні доходи		
Доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості	41	44
Проценти за договорами короткострокового депозитного вкладу	229	239
Всього інші операційні доходи	270	283
Інші операційні витрати		
Членські внески УАІБ	48	42
Інформаційне забезпечення діяльності	11	23
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	40	43
Нецільова фінансова допомога працівникам Товариства	25	26
Всього інших операційних витрат	124	134
Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	1647	1211
Матеріальні витрати	47	41
Консультаційні, інформаційні послуги та інші послуги	152	165
Розрахунково-касове обслуговування банків	33	29
Амортизація	6	8
в т.ч. власних основних засобів	6	8

Витрати на оренду приміщення	217	206
Витрати на оренду автомобіля	12	12
Витрати на аудиторські послуги	50	42
Всього адміністративних витрат	2164	1714

Проценти за договорами короткострокового депозитного вкладу, останній, з яких описано у розділі 7.6 приміток класифіковано, як грошовий потік від операційної діяльності та включено до статті «Інші операційні доходи».

7.2. Податок на прибуток

Згідно з чинним законодавством діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах, починаючи з 2025 року за ставкою 25 %. За 2025 рік прибуток Товариства склав 236 тис. грн., і визначений за правилами бухгалтерського обліку у відповідності до МСФЗ. Поточний податок на прибуток склав 79 тис. грн.

За 2024 рік діяльність Товариства була прибуткова. Прибуток до оподаткування склав 145 тис. грн, коригування фінансового результату до оподаткування на підставі рішення учасників Товариства не проводилося. Податок на прибуток склав 32 тис. грн.

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України. Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Товариство у 2024-2025 роках не коригувало фінансовий результат на такі різниці, бо відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

7.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються Товариством за первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Дані наведені у тис. грн.

Показники	Машини та обладнання	Всього
За первісною вартістю: 31 грудня 2024 року	54	54
Надходження	94	94
Вибуття	-	-
31 грудня 2025 року	148	148
Накопичена амортизація: 31 грудня 2024 року	54	54
Нарахування за звітний період	6	6
Зменшення корисності	-	-
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація: 31 грудня 2025 року	60	60
Чиста балансова вартість: 31 грудня 2024 року	-	-
Чиста балансова вартість: 31 грудня 2025 року	88	88

Станом на 31 грудня 2025 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 54 тис. грн.

7.4. Запаси

Дані наведені у тис. грн.

Показники	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Запаси	6	4
Всього запаси	6	4

7.5. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства складаються з коштів на рахунках в банках депозитному рахунку.

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року залишок коштів становить 2775 тис. грн. і 2194 тис. грн. відповідно.

Залишки грошові коштів станом на 31.12.2025 р. складаються з залишків на поточних рахунках Товариства в АТ «КРЕДОБАНК», АТ «ОТП Банк» і АБ «УКРГАЗБАНК» на суму 354 тис. грн, а також еквіваленти грошових коштів утримуються у вигляді короткострокового банківського депозиту в АБ «УКРГАЗБАНК» на суму 2400 тис. грн. та нарахованих відсотків за короткостроковим банківським депозитом у сумі 21 тис. грн.

Кредитні рейтинги банків зазначені в розділі 8.3 цих приміток.

7.6. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 р. еквіваленти грошових коштів на суму 2 400 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АБ «УКРГАЗБАНК» згідно договору банківського вкладу № 2025/ДК/291-035 сума на термін з 14.10.2025 р. по 13.01.2026 р. та 21 тис. грн нарахованих та несплачених відсотків за цим вкладом, які будуть погашені 01.01.2026 р.

Кредитні рейтинги банку зазначено в розділі 8.3 цих Приміток.

Дебіторська заборгованість

Дані наведені у тис. грн.

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торговельна дебіторська заборгованість	920	1101
Аванси видані	18	6
Інша дебіторська заборгованість	10466	10650
Резерв під очікувані кредитні збитки	(42)	(43)
Балансова вартість всього:	11362	11714

Дебіторська заборгованість (торгівельна) Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Станом на 31.12.2025 р. торговельна дебіторська заборгованість складає 920 тис. грн. і являє собою заборгованість за винагородами Товариства за управління активами ПФ, КІФ.

Станом на 31.12.2025 р. дебіторська заборгованість за авансами виданими складає 18 тис. грн, які є короткостроковими.

Станом на 31.12.2025 р. в складі іншої дебіторської заборгованості на суму 10 446 тис. грн. обліковується поворотна безпроцентна фінансова допомога юридичним особам – суб'єктам господарювання:

Найменування	ЄДРПОУ	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення
1	2	3	4	5
ТОВ «АВЕРСІ»	32204434	650	11.06.2025	31.05.2026
ТОВ «БЕРДЯНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	41410960	2000	18.06.2025	31.05.2026
ТОВ «КРЕМЕНЧУЦЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	43759920	1600	10.09.2025	04.09.2026
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42895969	900	06.08.2025	31.07.2026
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	4289794	550	09.06.2025	31.05.2026
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	700	06.08.2025	31.07.2026
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	645	09.09.2025	03.09.2026
ТОВ «СВІТ ФІНАНС»	42238716	296	05.06.2025	31.05.2026

ТОВ «СВІТ ФІНАНС»	42238716	1500	06.08.2025	31.07.2026
ТОВ «ТАВРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42840038	1100	17.06.2025	31.05.2026
ТОВ «ФАРМКОР»	43602171	505	09.09.2025	03.09.2026
Разом:	X	10446	X	X

А також дебіторська заборгованість працівника КУА за договором поворотної фінансової допомоги від 17.12.2025 р. у сумі 20 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими поворотними безпроцентними фінансовими допомогами та фінансовою допомогою оцінена за амортизованою вартістю, вплив дисконтування несуттєвий. Така дебіторська заборгованість є поточною дебіторською заборгованістю, з терміном оплати до року. В балансі Товариства ця дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням очікуваних кредитних збитків в сумі 42 тис. грн.

7.7. Власний капітал

- Статутний капітал

Станом як на 31 грудня 2025 року, так і на 31 грудня 2024 року, зареєстрований та сплачений капітал складає 12 441 тис. грн.

- Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2025 р. і на 31 грудня 2024 року резервний капітал складає 64 тис. грн. і 57 тис. грн. відповідно. У звітному році здійснено відрахування до резервного капіталу у сумі 17 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає – 1 411 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає – 1 182 тис. грн.

- Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає 13 916 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає 13 680 тис. грн.

7.8. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення Товариства представлені резервом відпусток. Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року резерв відпусток становить 135 тис. грн. і 126 тис. грн. відповідно.

7.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, інші поточні нефінансові зобов'язання та поточні податкові зобов'язання

Дані наведені у тис. грн.

Зобов'язання поточні	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	19	18
Інші поточні нефінансові зобов'язання:		
Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати	53	36
Поточна заборгованість по розрахунках зі страхування	14	10
Поточна заборгованість по військовому збору	3	2
Поточна заборгованість по розрахунках з ПДФО	12	8
Поточні податкові зобов'язання:		
Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток	79	32
Всього	180	106

Торгівельна поточна кредиторська заборгованість на суму 19 тис. грн. – заборгованість у розмірі місячного орендного платежу та послуги зв'язку, яка буде погашена у січні 2026 року.

Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати та розрахунках зі страхування складається із невиплаченої частини заробітної плати за грудень 2025 р. та єдиного соціального внеску, котрі будуть погашені в січні 2026 року.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає в себе 79 тис. грн – заборгованість з податку на прибуток за 2025 рік, термін погашення якої до 12 березня 2025 року та 14 тис. грн поточної заборгованості по розрахунках зі страхування (сплата ЄСВ по заробітній платі), поточної заборгованості по розрахунках по військовому збору 3 тис. грн., поточну заборгованість по розрахунках по ПДФО 12 тис. грн., термін погашення якої до 07 січня 2026 року.

7.10. Звіт про рух грошових коштів

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

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції Товариства генерують грошові кошти, достатні для підтримки операційної потужності Товариства та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Грошові кошти від інвестиційної діяльності Товариства – це придбання та продаж поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти від фінансової діяльності Товариства – це фінансові витрати по сплаті процентів за зобов'язанням з оренди.

Дані наведені у тис. грн.

Показники	01.01.25-31.12.25	01.01.24-31.12.24
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження :		
від реалізації послуг	2514	1226
цільового фінансування	-	-
надходження від повернення авансів	-	-
надходження відсотків за короткостроковим депозитом	229	263
інші надходження	10720	10860
Витрачання на оплату:		
товарів (робіт, послуг)	-324	-282
праці	-1060	-768
відрахувань на соціальні заходи	-269	-203
зобов'язань з податків і зборів	-343	-257
авансів	-316	-248
цільових внесків		-
інші витрачання	-10570	-10720
Чистий рух коштів від операційної діяльності	581	-129
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 581 тис. грн., за аналогічний період 2024 року – витрачання грошових коштів в сумі 129 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання Товариством немає.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. Оподаткування

За наявності в податковому законодавстві України положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, у разі, якщо податкові ограні піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок нестабільної економічної ситуації, яка склалась в економіці України, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик поточної дебіторської заборгованості, для якої визначено нормальний термін погашення до року, Товариством визначений як низький, очікувані кредитні збитки складають 42 тис. грн.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін Товариства належить фізична особа – керівник Товариства Мельник В.А. (ІДРФО 2643310136), який;

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує,
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання.

Протягом періоду з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. у Товариства виникали операції з Мельником В.А. (ІДРФО 2643310136), а саме операції пов'язані з:

- орендою транспортного засобу (12 тис. грн.); заборгованість станом на 31.12.2025 р. відсутня;
- оплатою праці керівника Товариства (270 тис. грн.); кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 р. – 12 тис. грн;
- наданням матеріальної допомоги (4 тис. грн.)

Протягом періоду з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. у Товариства виникали операції з Мельником В.А. (ІДРФО 2643310136), а саме операції пов'язані з:

- орендою транспортного засобу (12 тис. грн.); кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня;
- оплатою праці керівника Товариства (191 тис. грн.); заборгованість станом на 31.12.2024 р. 7 тис. грн; кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня;
- наданням матеріальної допомоги (4 тис. грн.)

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний

контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик Фонду виникає у зв'язку з можливістю невиконання контрагентами своїх договірних зобов'язань за фінансовими активами. Основна вразливість до кредитного ризику пов'язана з відсотковими позиками, наданими підприємствам, у які Фонд здійснює інвестиції, а також з нарахованими доходами за такими позиками.

Рівень кредитного ризику залежить від фінансового стану позичальників, їх здатності генерувати грошові потоки та загальних економічних умов. Кредитний ризик також характеризується концентрацією, оскільки значна частина активів представлена позиками обмеженій кількості підприємств. Додатково кредитний ризик виникає щодо грошових коштів, розміщених у банківських установах.

Станом на 31.12.2025 р. у складі активів Фонду обліковувались безвідсоткові поворотні фінансові допомоги з терміном погашення до року:

Найменування	ЄДРПОУ	Сума заборгованості, тис. грн.
1	2	3
ТОВ «АВЕРСІ»	32204434	650
ТОВ «БЕРДЯНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	41410960	2000
ТОВ «КРЕМЕНЧУЦЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	43759920	1600
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42895969	900
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	4289794	550
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	700
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	645
ТОВ «СВІТ ФІНАНС»	42238716	296
ТОВ «СВІТ ФІНАНС»	42238716	1500
ТОВ «ТАВРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42840038	1100
ТОВ «ФАРМКОР»	43602171	505
Разом:	X	10446

Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом попередньої оцінки фінансового стану позичальників, аналізу їх платоспроможності та подальшого моніторингу виконання умов договорів.

КУА визначає, що відбулося суттєве збільшення кредитного ризику, якщо з моменту первісного визнання фінансового активу відбулися значні зміни у фінансовому стані позичальника, зниження його платоспроможності, наявність прострочення платежів або інші фактори, що свідчать про підвищення ймовірності невиконання зобов'язань. Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється, як правило, на індивідуальній основі щодо кожного позичальника, з урахуванням специфіки його діяльності та фінансового стану. Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється із застосуванням інформації про

минулі події, поточні умови та обґрунтовані прогнози майбутніх економічних умов. При цьому враховуються фінансовий стан позичальників, їх здатність генерувати грошові потоки, а також інші релевантні фактори.

У звітному періоді зміни у методах оцінки або суттєвих припущеннях, що застосовуються для визначення очікуваних кредитних збитків, відсутні.

Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом попередньої оцінки фінансового стану позичальників, аналізу їх платоспроможності та подальшого моніторингу виконання умов договорів. Для підприємств, у які Фонд здійснює інвестиції, оцінка кредитного ризику здійснюється з урахуванням їх фінансового стану, результатів діяльності та перспектив розвитку. Регулярно переглядається інформація щодо позичальників з метою своєчасного виявлення змін у рівні кредитного ризику.

У звітному періоді зміни у методах оцінки або суттєвих припущеннях, що застосовуються для визначення очікуваних кредитних збитків, відсутні.

Станом на 31.12.2025 р. Товариство має відкриті поточні рахунки в АТ "ОТП БАНК", АТ "КРЕДОБАНК", АБ "УКРГАЗБАНК".

Кредитний рейтинг АТ "ОТП БАНК", визначений Рейтинговим Агентством "IBI RAYTING" знаходиться на рівні uaAAA (<https://ibi.com.ua/UK/company/otp-bank.html?type=cr&ID=127>). Зважаючи з прогнозом - стабільний.

Кредитний рейтинг АТ "КРЕДОБАНК", визначений уповноваженим Рейтинговим агентством "Експерт Рейтинг" становить uaAAA ([http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-kredobank-onovleno-reiting-at-kredobank\(8\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-kredobank-onovleno-reiting-at-kredobank(8)/)).

Кредитний рейтинг АБ "УКРГАЗБАНК", визначений уповноваженим Рейтинговим агентством "Експерт Рейтинг" становить uaAA+ ([http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-ab-ukrgazbank-onovleno-kreditnii-reiting-ab-ukrgazbank\(26\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-ab-ukrgazbank-onovleno-kreditnii-reiting-ab-ukrgazbank(26)/)).

Зважаючи на це, керівництво Товариства визнає кредитоспроможність даних банків на високому рівні, а ризик неповернення коштів - мінімальний.

Станом на 31.12.2025 р. Товариство має відкритий депозитний рахунок (детально у примітці 7.6). Товариство наражається на відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Банківські депозити	2400	2170
Всього	2400	2170

Частка в активах Товариства, % 16,9% 15,6%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 2,37$ процентних пункти.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
на 31.12.2025 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 2,37% пункти	- 2,37% пункти	
Банківські депозити	2400	%	-57	+57

Разом	2400	%	-57	+57
на 31.12.2024 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 2,56% пункти	- 2,56% пункти
Банківські депозити	2170	%	-56	+56
Разом	2170	%	-56	+56

У своїй діяльності Товариство використовує наступні інструменти мінімізації кредитного ризику:

- 1) Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- 2) Диверсифікацію структури активів;
- 3) Перманентний аналіз платоспроможності контрагентів;
- 4) Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активів Товариства простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності - це ризик того, що КУА матиме труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або фінансових активів. Фонд здійснює контроль ризиків ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. КУА аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Рівень ризику ліквідності залежить від строків надходження грошових потоків за фінансовими активами та строків погашення відповідних зобов'язань. Основні фінансові зобов'язання КУА є короткостроковими та включають лише зобов'язання за винагородою компанії з управління активами.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями КУА в розрізі строків погашення представлена у наступній таблиці:

Дані наведені у тис. грн.

31.12.2025 р.	До 1 місяці	Від 1 місяця до 3 місяців	До 1 року	Всього
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	19	-	-	19
Всього	19	-	-	19

31.12.2024 р.		До 3 місяців	До 1 року	Всього
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	18	-	-	18
Всього	18	-	-	19

8.5. Управління капіталом

Товариство 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 13 916 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 12 441 тис. грн.

Резервний капітал – 64 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 1 411 тис. грн.

Відповідно до рішення НКЦПФР № 1221 від 22.09.2023 р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (із змінами і доповненнями) протягом 2025 року з метою вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариство розраховувало норматив ліквідності активів:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу ліквідності	31.03.2025	30.06.2025	30.09.2025	31.12.2025
Розраховане значення нормативу ліквідності	0,5361	0,6105	0,6445	0,6093
Нормативне значення нормативу ліквідності активів	не менше 0,5	не менше 0,5	не менше 0,5	не менше 0,5

Значення наведених показників відповідають нормативним значенням.

8.6. Події після Балансу

Між датою складання та затвердженням фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники цієї фінансової звітності та економічні рішення користувачів не відбулося.

Директор

Головний бухгалтер



Мельник В.А.

Бойко І. І.