

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"** Дата (рік, місяць, число) 2023, грудень, 27

Територія Шевченківський район м. Кієва за КАТОТТГ <sup>1</sup> UA80000000001078669

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД 66.30

Середня кількість працівників <sup>2</sup> 8

Адреса, телефон вулиця Білоруська, буд. 23, літ. "А", ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04119, Україна 2070299

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 534	3 547
первісна вартість	1001	3 603	3 610
накопичена амортизація	1002	69	63
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 274	6 201
первісна вартість	1011	7 371	7 417
знос	1012	1 097	1 216
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 808</b>	<b>9 748</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	546	757
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	39	47
з бюджетом	1135	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 687	3 508
Гроші та їх еквіваленти	1165	118	276
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	118	276
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 415</b>	<b>4 588</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>14 223</b>	<b>14 336</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 092	13 092
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 041	1 041
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(194)	(109)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>13 939</b>	<b>14 024</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	24	29
розрахунками з бюджетом	1620	11	31
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	28
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	249	252
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>284</b>	<b>312</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>14 223</b>	<b>14 336</b>

Керівник

Головний бухгалтер

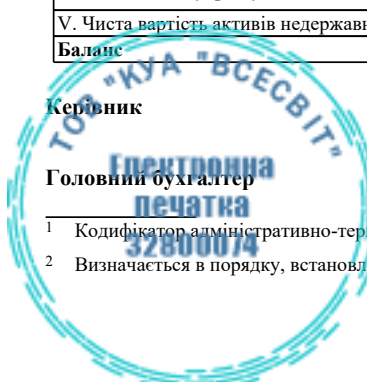
ЕП Мордас  
Ніна  
Миколаївна  
ЕП Поліщук  
Юлія  
Дмитрівна

Мордас Ніна Миколаївна

Поліщук Юлія Дмитрівна

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

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



**Квитанція № 2**

ЄДРПОУ	32800074
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	01.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	21:10:14
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003915212
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800074S010011510003603122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800074

538490772

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32800074		

(найменування)

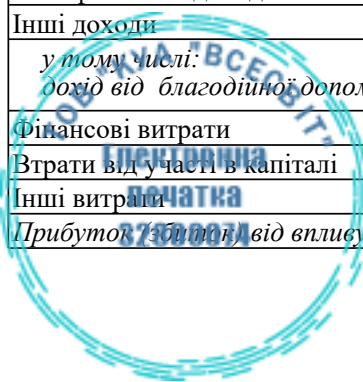
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2025 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 603	5 295
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( 96 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	5 603	5 199
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	158	127
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5 776 )	( 5 475 )
Витрати на збут	2150	( 24 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 159 )	( 184 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 198 )	( 333 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	332	229
Інші доходи	2240	2 474	2 567
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 494 )	( 2 406 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	114	57
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(29)	(10)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	85	47
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	85	47

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	96
Витрати на оплату праці	2505	2 078	1 690
Відрахування на соціальні заходи	2510	379	309
Амортизація	2515	187	211
Інші операційні витрати	2520	3 112	3 353
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	5 776	5 659

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

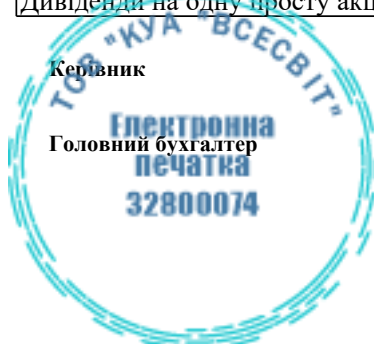
Керівник

Головний бухгалтер

Ніна  
Миколаївна  
Е.П. Поліщук  
Юлія  
Дмитрівна

Мордас Ніна Миколаївна

Поліщук Юлія Дмитрівна



**Квитанція № 2**

ЄДРПОУ	32800074
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	01.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	21:10:07
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003915162
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800074S010021510003604122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800074

1398745593

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32800074		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 392	5 497
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	48	10
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	55	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 3 059 )	( 3 193 )
Праці	3105	( 1 577 )	( 1 264 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 415 )	( 324 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 503 )	( 407 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 )	( 49 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 493 )	( 235 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 161 )	( 158 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-219</b>	<b>162</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 188	2 101
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	332	230
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2	49
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	20	42

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 2 024 )	( 2 467 )
необоротних активів	3260	( 127 )	( 106 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( 15 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 20 )	( 43 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>371</b>	<b>-209</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>152</b>	<b>-47</b>
Залишок коштів на початок року	3405	118	163
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	2
Залишок коштів на кінець року	3415	276	118

Керівник

Мордас  
Ніна  
Миколаївна

Мордас Ніна Миколаївна

Головний бухгалтер

ЕП Поліщук  
Юлія  
Дмитрівна

Поліщук Юлія Дмитрівна



**Квитанція № 2**

ЄДРПОУ	32800074
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	01.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	21:10:14
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003915214
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800074S010031110003605122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800074

3740589684

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

32800074

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Звіт про власний капітал

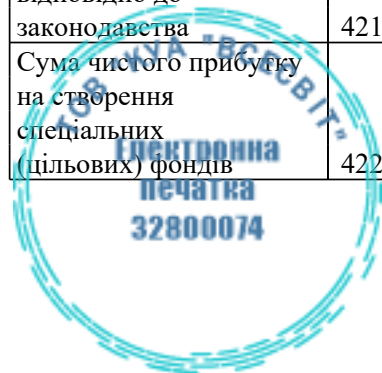
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 092	-	-	1 041	(194)	-	-	13 939
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 092	-	-	1 041	(194)	-	-	13 939
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	85	-	-	85
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	85	-	-	85
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	Мордас Ніна Миколаївна 13 092	-	-	1 041	(109)	-	-	14 024

Керівник

Мордас Ніна Миколаївна

Головний бухгалтер

Поліщук Юлія Дмитрівна



**Квитанція № 2**

ЄДРПОУ	32800074
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	01.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	21:10:19
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003915244
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800074S010401010003606122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800074

2854248197

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

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

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **32800074**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
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
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	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-07	Примітки - Згоргання фінансових активів та фінансових зобов'язань
IFRS7	822390-08	Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IFRS13	823000-1	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
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
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS21	842000	Примітки - Вплив змін валютних курсів

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

**Інформація про аудиторський звіт**

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "SOVA""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	32825565
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3391
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://sova-audit.com/">https://sova-audit.com/</a>
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	22.12.2023, № 65-кя
Номер та дата договору на проведення аудиту	ДОГОВІР № 137 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 24.11.2025
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2025-31.12.2025
Дата початку та дата закінчення аудиту	23.02.2026-31.03.2026
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	50 000,00
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Відповідальність аудитора викладена в розділі "ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ" ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.

**Належний адресат:**

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (надалі - ТОВ "КВА "ВСЕСВІТ", Товариство або Компанія), код за ЄДРПОУ 32800074, Україна, 04119, м. Київ, вул. Віпурська, 23, літ. "А" за 2025 рік станом на 31.12.2025р., яка складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат iXBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

На нашу думку, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - 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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог, застосованих 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.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Як зазначено в розділі "Розкриття інформації про безперервність діяльності" Примітки 800500 "Перелік приміток" до фінансової звітності Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство був неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Але чимало невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї.

Проваливши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

**Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншою аудиторською фірмою, ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСА", 28 березня 2025 року була висловлена немодифікована думка щодо фінансової звітності Товариства.

**Інша інформація**

Управлінський персонал ТОВ "КВА "ВСЕСВІТ" (в особі директора), несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно "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 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку" (Рішення НКЦПФР від 02.10.2013 р. № 1343 із змінами).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосоване, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовувати 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.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за повноту та достовірність фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (IXBRL) та своєчасне подання такої звітності до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор КВА), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

\*ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

\*оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

#### II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний розділ підготовлено 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 22.07.2021р. № 555 та вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кіш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" №102222.

Підписи, дата та адреси	
ПІБ ключового партнера з аудиту	Кіш Ігор Володимирович
Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ДОГОВІР № 137 про проведення аудиту (аудиторської перевірки)
Дата аудиторського звіту	2026-03-31
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, к. 137

#### [110000] Загальна інформація про фінансову звітність

##### Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 (ІМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2026 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

<b>Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	32800074
<b>Код КВЕД</b>	66.30
<b>Сайт компанії</b>	www.vsesvit.com.ua
<b>Дата кінця звітного періоду</b>	2025-12-31
<b>Період, який охоплюється фінансовою звітністю</b>	
Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року	
<b>Опис валюти подання</b>	
Валута подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.	
<b>Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності</b>	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

#### [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	ТИС. ГРН На початок попереднього періоду
<b>Активи</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби	800100,822100	6,201	6,274	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100,823180	3,547	3,534	
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>9,748</b>	<b>9,808</b>	
<b>Поточні активи</b>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	804	610	
Поточні фінансові інвестиції	800100	3,508	3,687	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100, 510000	276	118	
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>4,588</b>	<b>4,415</b>	
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>4,588</b>	<b>4,415</b>	
<b>Загальна сума активів</b>		<b>14,336</b>	<b>14,223</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	800100, 610000	13,092	13,092	
Нерозподілений прибуток	310000, 610000	(109)	(194)	
Інші резерви	800100, 610000	1,041	1,041	
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>14,024</b>	<b>13,939</b>	
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Поточні зобов'язання</b>				
<b>Поточні забезпечення</b>				
Інші поточні забезпечення	800100,827570	252	249	
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>252</b>	<b>249</b>	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100	29	24	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800100	31	11	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>312</b>	<b>284</b>	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>312</b>	<b>284</b>	
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>14,336</b>	<b>14,223</b>	

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

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	ТИС. ГРН
<b>Прибуток або збиток</b>				
<b>Прибуток (збиток)</b>				
Дохід від звичайної діяльності	800200,831150	5,603	5,241	
Собівартість реалізації			(96)	
<b>Валовий прибуток</b>		<b>5,603</b>	<b>5,145</b>	
Інші доходи	800200, 800500, 842000	2,632	2,748	
Витрати на збут	800200, 800500	(24)		
Адміністративні витрати	800200, 800500	(5,776)	(5,475)	
Інші витрати	800200,800500, 822390-08	(2,653)	(2,590)	
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>(218)</b>	<b>(172)</b>	
Фінансові доходи	800200, 800500	332	229	
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>114</b>	<b>57</b>	
Податкові доходи (витрати)	800200,835110	(29)	(10)	
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>85</b>	<b>47</b>	
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>85</b>	<b>47</b>	

	Примітки	тис. грн	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	800500	5,392	5,497
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	800500	104	11
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги	800500	(3,059)	(3,193)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	800500	(2,485)	(1,823)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>(48)</b>	<b>492</b>
Повернення податків на прибуток (сплата)	800500, 310000	(10)	(49)
Інші надходження (випуття) грошових коштів	800500	(161)	(281)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>(219)</b>	<b>162</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	800500	2,188	2,101
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	800500	(2,024)	(2,467)
Придбання основних засобів	800500, 822100	(46)	(44)
Придбання нематеріальних активів	800500, 823180	(81)	(62)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам			(15)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	800500	2	49
Проценти отримані	800500	332	230
Інші надходження (випуття) грошових коштів			(1)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>371</b>	<b>(209)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>152</b>	<b>(47)</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	800500, 842000	6	2
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>158</b>	<b>(45)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		118	163
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		276	118

## [610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки	тис. грн				Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>						
<b>Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід</b>						
Раніше представлені	210000, 800100	13,092	1,041	1,041	(194)	13,939
<b>Власний капітал на початок періоду</b>		<b>13,092</b>	<b>1,041</b>	<b>1,041</b>	<b>(194)</b>	<b>13,939</b>
<b>Зміни у власному капіталі</b>						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	210000, 800100, 800200, 835110				85	85
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>					<b>85</b>	<b>85</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>					<b>85</b>	<b>85</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>		<b>13,092</b>	<b>1,041</b>	<b>1,041</b>	<b>(109)</b>	<b>14,024</b>

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн				Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>						
<b>Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід</b>						
Раніше представлені	210000, 800100	13,092	1,041	1,041	(241)	13,892
<b>Власний капітал на початок періоду</b>		<b>13,092</b>	<b>1,041</b>	<b>1,041</b>	<b>(241)</b>	<b>13,892</b>
<b>Зміни у власному капіталі</b>						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	210000, 800100, 800200, 835110				47	47
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>					<b>47</b>	<b>47</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>					<b>47</b>	<b>47</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>		<b>13,092</b>	<b>1,041</b>	<b>1,041</b>	<b>(194)</b>	<b>13,939</b>

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

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
<b>Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу</b>		
<b>Основні засоби</b>		
<b>Земля та будівлі</b>		
Будівлі	6,038	6,068
<b>Загальна сума землі та будівель</b>	<b>6,038</b>	<b>6,068</b>
<b>Транспортні засоби</b>		
Офісне обладнання	39	54
Інші основні засоби	124	152
<b>Загальна сума основних засобів</b>	<b>6,201</b>	<b>6,274</b>
<b>Класи нематеріальних активів та гудвілу</b>		
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>		
Комп'ютерне програмне забезпечення	20	8
Ліцензії та франшизи	10	9
Ліцензії	10	9
Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	3,517	3,517
<b>Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	<b>3547</b>	<b>3534</b>
<b>Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу</b>	<b>3,547</b>	<b>3,534</b>
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	757	546
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	47	39
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>47</b>	<b>39</b>
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів</b>	<b>47</b>	<b>39</b>
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		2
Інша поточна дебіторська заборгованість		23
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>804</b>	<b>610</b>
<b>Категорії поточних фінансових активів</b>		
<b>Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>		
Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю	3,508	3,687
<b>Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>	<b>3,508</b>	<b>3,687</b>
<b>Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю</b>		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	276	118
<b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>	<b>3,784</b>	<b>3,805</b>
<b>Категорії фінансових активів</b>		
Фінансові активи, доступні для продажу	1,621	1,246
Інвестиції, утримувані до погашення	1,886	2,441
Кредити та дебіторська заборгованість	805	610
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	276	118
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>4,588</b>	<b>4,415</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Грошові кошти</b>		
Залишки на рахунках в банках	276	118
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>276</b>	<b>118</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>276</b>	<b>118</b>
<b>Класи інших забезпечень</b>		
<b>Інше забезпечення</b>		
Інші поточні забезпечення	252	249
<b>Загальна сума інших забезпечень</b>	<b>252</b>	<b>249</b>

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	29	24
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>29</b>	<b>24</b>
<b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>		
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	3	1
Інша кредиторська заборгованість	28	10
<b>Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>31</b>	<b>11</b>
<b>Статульний капітал</b>		
Статульний капітал, звичайні акції	13,092	13,092
<b>Загальна сума статутного капіталу</b>	<b>13,092</b>	<b>13,092</b>
<b>Нерозподілений прибуток</b>		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	85	47
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	(194)	(241)
<b>Загальна сума нерозподіленого прибутку</b>	<b>(109)</b>	<b>(194)</b>
<b>Різний власний капітал</b>		
Резервний капітал	1,041	1,041
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>		
Активи	14,336	14,223
Зобов'язання	(312)	(284)
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>	<b>14,024</b>	<b>13,939</b>
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>		
Поточні активи	4,588	4,415
Поточні зобов'язання	(312)	(284)
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>	<b>4,276</b>	<b>4,131</b>
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>		
Активи	14,336	14,223
Поточні зобов'язання	(312)	(284)
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>	<b>14,024</b>	<b>13,939</b>

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	5,603	5,241
Дохід від інших послуг	5,603	5,241
Процентні доходи від боргових інструментів утримування	317	217
Процентні доходи від депозитів	15	12
<b>Загальна сума доходу від звичайної діяльності</b>	<b>5,603</b>	<b>5,241</b>

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів</b>		
Прибутки від вибуття основних засобів		80
Збитки від вибуття основних засобів		(96)
<b>Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів</b>		<b>(16)</b>
<b>Прибутки (збитки) від вибуття інвестицій</b>		
Прибутки від вибуття інвестицій	2,188	2,101
Збитки від вибуття інвестицій	(2,277)	(2,120)
<b>Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестицій</b>	<b>(89)</b>	<b>(19)</b>
Інші операційні доходи (витрати)	(30)	(34)
Різний інший операційний дохід	103	127
Різні інші операційні витрати	133	161
<b>Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати</b>		
Витрати з продажу	24	
Загальні та адміністративні витрати	5,776	5,475
<b>Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат</b>	<b>5,800</b>	<b>5,475</b>
Орендний дохід	55	54

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	20	96
Витрати на послуги	3,112	3,169
Витрати на страхування		4
Витрати на оплату професійних послуг	2,867	2,961
Банківські та подібні нарачування	18	13
Витрати на комунікацію	78	75
Комунальні витрати	149	116
<b>Класи витрат на виплати працівникам</b>		
<b>Короткострокові витрати на виплати працівникам</b>		
Заробітна плата	2,078	1,690
Внески на соціальне забезпечення	379	309
<b>Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам</b>	<b>2,457</b>	<b>1,999</b>
<b>Загальна сума витрат на виплати працівникам</b>	<b>2,457</b>	<b>1,999</b>
<b>Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторонування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку</b>		
<b>Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів</b>		
Амортизаційні витрати	119	149
Амортизаційні витрати	68	62
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>187</b>	<b>211</b>
<b>Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторонування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку</b>	<b>187</b>	<b>211</b>
Витрати за податком на нерухомість	26	23
<b>Загальна сума витрат, за характером</b>	<b>5,776</b>	<b>5,475</b>

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати</b>		
<b>Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів</b>		
Амортизаційні витрати	119	149
Амортизаційні витрати	68	62
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>187</b>	<b>211</b>

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	85	47
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>85</b>	<b>47</b>

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСВО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються об'єктивними і за результатами яких приймається судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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.

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Компанія не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якщо компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Керівництво КУА вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватись ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Разом з тим, КУА вважає, що незважаючи на вищезазначені фактори, що можуть зумовити виникнення значного сумніву щодо здатності компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність, прогнози показників результатів діяльності дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, іншею подією або умовою, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для поточного користувача для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- \* подана достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- \* відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- \* є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- \* є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювалися.

#### Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаться на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточних ринкових вартостей на момент завершення звіту на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ринків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливую вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Компанією за собівартістю.

#### Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є складовою ланкою 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;

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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображені у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримування 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 припущенням обігу цінних паперів, що не є підконтрольними 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 кожну 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помчено 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 низьким, 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 вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у певний період, і на наступний період він перебуває в такому стані 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.

#### Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в цілому ставка дисконту є базовою для визначення вартості грошових потоків та відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зівставлення 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 різні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2025 середньозважена процентна ставка за новими депозитами резидентів корпоративного сектору за динамічними ставками фінансової системи України становила 10,381 % річних з національній валюті та 0,91 % річних в іноземній валюті. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fe> розділ "Статистика фінансового сектору".

#### Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 20 лютого 2026 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### Розкриття основи підготовки фінансової звітності

##### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подати фінансовий стану, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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 (IFRSB), в редакції чинній на 1 грудня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовка Компанією фінансової звітності чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених ІМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зівставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

##### МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Є обов'язковими до застосування з 01.01.2026 року Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки достовірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат

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

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 жеджування, які не відповідають критеріям обліку жеджування 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 пунктами МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припущення 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;

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;

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.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування. МСФЗ 19 дає змогу спростити процес звітності 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.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і провінція або місцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. Набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування

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. Набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування

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

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.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікової політики, зміни в облікових оцінках та помилки", підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає: Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року; Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року; МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності". Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року; МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття". Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року.

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Фонду не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі. Разом з тим, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності", випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", набирав чинності з 01 січня 2027 року

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі - МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансової звітності) з метою забезпечення надійності 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 компанії 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 розкрито інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про 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.

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 і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

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 до 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 встановлює 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. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

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 вимагає їх подати 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 підлягає обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямованих на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалися 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 детальної 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 якорю для тих суб'єктів господарювання, які проводять 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 у 2025 році 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 частину МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти змісту МСФЗ, але не закладають офіційних плування 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.

- 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 взаємостійкої інформації в Коментарі керівництва, а також у всіх 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.

#### Звітність із сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі - Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі - ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директивні 2004/109/ЄС, Директивні 2006/43/ЄС і Директивні 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі - Директивні 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директивну 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", ESRS 3 "Зміна клімату", ESRS 4 "Водопостачання", ESRS 5 "Відходи та морські ресурси", ESRS 6 "Біорізноманітність та екосистеми", ESRS 7 "Циркулярна економіка", ESRS 8 "Власна робоча сила", ESRS 9 "Праціники у ланцюгу вартості", ESRS 10 "Вплив на громади", ESRS 11 "Споживачі та кімцеві користувачі", ESRS 12 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі - Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передувє звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передувє звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, - 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, - 2029 рік.

Аналіз впливу.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність, 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 компанії та фінансового стану. За рішенням керівництва Компанії у фінансовій звітності Фонду за рік, що закінчився 31.12.2025р., не застосувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

**Вплив прийнятих нових МСФЗ / змін до них на фінансову звітність Фонду за 2025 рік**  
Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив зміни валютних курсів" (далі - МСБО 21) - "Неможливість обміну".

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 "spot", 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) "spot", що використовуються;
  - (в) процес оцінки; та
  - (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.
- Ця зміна не мала впливу на фінансову звітність Фонду за 2025 рік.

#### Розкриття інформації про фінансові доходи

Показник інших фінансових доходів за 2025, 2024 роки склав:

гривень

	2025 рік	2024 рік
Нараховані відсотки по Депозитам в національній валюті	15	12
Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики	317	217
<b>Разом</b>	<b>332</b>	<b>229</b>

тис.

#### Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, виділеними в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	2 078	1 690
Відрахування на соціальні заходи	379	303
Матеріальні витрати	20	96
Амортизація	187	211
Інші адміністративні витрати:	3 113	3 169

	2025 рік	2024 рік
- витрати на послуги зв'язку;	78	75
- витрати на утримання офісу;	163	60
- витрати на охорону офісу;	26	25
- витрати з розрахунково-касового обслуговування;	18	13
- витрати на технічний супровід програмного забезпечення;	108	379
- витрати на аудит;	50	45
- витрати на зберігання цінних паперів;	21	17
- нотаріальні послуги;	16	11
- страхування;	-	4
- членські внески;	96	86
- інформаційно-консультаційні послуги;	9	8
- інформаційні послуги;	8	-
- консультаційні послуги;	1 590	1 154
- юридичні послуги;	929	1 202
- послуги з незалежної оцінки;	-	3
- винагорода торговцям цінними паперами;	-	3
- паливо	-	77

тис. гривень



демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими Компанія бере на себе.

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 вираховується 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.

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 об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строку, встановленого для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 10 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші несорбторні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і ММА) - 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для регулярного використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яку класифікується як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання активу.

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

Групи (балансова вартість)	31.12.2025	31.12.2024
Офісне приміщення	6 038	6 068
Комп'ютерна техніка та офісне устаткування	163	206
Газом	6 201	6 274

Компанія володіє нерухомим майном, а саме частиною нежилого приміщення 1-го поверху в м. Києві, по вулиці Вілоруській, будинок 23, літера "А" , в розмірі 130,55 кв. м.

Загальна сума амортизаційних відрахувань відображені в складі "Адміністративних витрат" у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

#### Розкриття інформації про забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (кредитну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вилучення ресурсів, котрі віділяють 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, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки за їхнього середньозваженого заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуєтка проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 "Винагорода співробітників". До виплат персоналу належать:

- \*заробітні плати;
- \*виплати за невідпрацьований час;
- \*премії та інші засхожувальні виплати;
- \*виплати при звільненні;
- \*інші виплати.

Заробітна плата працівникам Компанії нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць. Резерв відпусток нараховується.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства. Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні розрахунки з податку на доходи фізичних осіб здійснюються на основі заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Станом на 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 років сформовані резерви забезпечення зобов'язань.

Поточні забезпечення	На 31.12.25р.	На 31.12.24р.
Поточні забезпечення	252	249
Разом	252	249

Компанія у звітному 2025 році створила резерв відпусток у сумі 202 тис. грн. Також було створено резерв за послуги аудитора у сумі 50 тис. грн.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення об'єктованості його розміру.

Довгострокових забезпечень у Компанії немає.

#### Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання Компанії представлені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість	На 31.12.25р.	На 31.12.24р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	29	24
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31	11
у тому числі з податку на прибуток	28	10
Разом	60	34

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги не є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки заборгованість погашається протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 років представлена поточними зобов'язаннями по на землю в розмірі 2 тис. грн., податку на нерухоме майно в сумі 1 тис. грн. та податку на прибуток в сумі 28 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання. Інших поточних зобов'язань за станом 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 років Компанія не має.

При визначенні кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з врахуванням термінів її обліку на балансі та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Компанія не має на звітні дати простроченої та сумівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

#### Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як "позики видані та дебіторська заборгованість". Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та резерву під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 років представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.25р.	На 31.12.24р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги	757	546
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	23
Разом	757	569

На звітні дати Компанія не має простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість з бюджетом та іншими розрахунками станом на 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 років представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.25р.	На 31.12.24р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	47	39
- з податку на землю	-	2
Разом	47	41

### [800610] Примітки – Перелік суттєвої інформації про облікову політику

#### Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

##### Суттєві облікові політики

Облікові політики - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені директором Товариства та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. При виборі облікових політик Товариство використовувало таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Якщо прийняті рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), Товариство вносить доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання фінансової звітності. Прийнята облікова політика Товариства застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволить розподілі статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається Товариством згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення" Радам недержавних пенсійних фондів, з якими укладено договори про адміністрування пенсійного фонду, та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Фінансова звітність Товариства оприлюднюється відповідно до Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та нормативно-правових документів НКЦПФР.

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року. Функціональною валютою вважається українська гривня.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється за використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 103 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" у Примітках розкривається структура витрат за характером.

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

У зв'язку з тим, що у Товаристві нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівною 12 місяцям.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ в редакції 2020 р. Дохід - це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

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

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

- Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - за Товариством не залишається ніякої подальшої участі управлінського персоналу у формі, яка завдяки пов'язану з володінням, які ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, нерухомістю або іншими активами;
  - суму доходу можна достовірно оцінити;
  - Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
  - виплати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства, або можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід за фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обслуговування суб'єктом господарювання.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається на такій основі:

- відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів до очікуваної вартості. У разі розміщення депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній. Невизначними умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;
- дивіденди визнаються, коли встановлюється право Товариства на їх отримання.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестало існувати ймовірність відшкодування), визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

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

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вилучення 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 визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутній економічний вигід або тоді та тією мірою, якщо 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.

#### Резерви

Резерви визнаються як зобов'язання оскільки вони є поточними зобов'язаннями і ймовірно, що вибуття ресурсів, які відносять економічні вигоди, буде потрібно для погашення зобов'язань.

Критерії визнання резервів

Резерв визнається тільки у випадках, коли виконуються наступні умови:

- у Товариства є існуюче зобов'язання (юридичне або традиційне), що виникло в результаті якої-небудь минулої події;
- висока ймовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які є економічними вигодами;
- є можливість проведення достовірної попередньої оцінки величини зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, повинна відображати найкращу оцінку витрат, необхідних на кінець звітного періоду для погашення теперішньої заборгованості.

Оціночні зобов'язання не визнаються за витратами, які колисаються за витратами, оскільки фінансова звітність відображає стан на кінець звітного періоду, а не можливе положення в майбутньому.

Сума, визнана в якості оціночного зобов'язання, повинна являти собою найкращу оцінку витрат, необхідних для виконання існуючого зобов'язання на звітну дату.

Зміна суми резерву проводиться без урахування оподаткування; податкові наслідки визнання резервів і змін в них розглядаються в МСБО 12 "Податки на прибуток". Для вирішення невизначеності в розрахунку суми, яка повинна бути визнана як резерв, переважно використовується статистичний метод оцінки, в основі якого лежить "математичне очікування".

Резерв, який створюється на термін більше року, повинен дисконтуватися. У випадках, коли вплив фактору часу на вартість грошей є істотним, величина резерву повинна дорівнювати приведеній вартості очікуваних витрат на врегулювання зобов'язання, під яке створено резерв. Ставка дисконтування повинна бути ставкою до обліку оподаткування та відображати поточні умови укладення ринку про зміну вартості грошей у часі, а також ризики, характерні для даного конкретного зобов'язання.

Якщо застосовується дисконтування, балансова вартість резерву збільшується в кожному періоді, відображаючи зміну грошей у часі. Це збільшення визнається в якості витрат на покриття. Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду і коригуються з урахуванням поточної найкращої оцінки. Якщо більше не вважається можливим, що для врегулювання зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди, то резерв відновлюється.

Резерв повинен використовуватися тільки на покриття тих витрат, щодо яких він був спочатку визнаний. Використання нарахованих резервів не за призначенням не допускається.

У Товаристві прийнята наступна класифікація резервів: резерви по сумним вимогам, по дебіторській заборгованості покупців і замовників, по перецінці активів, соціальний резерв.

На суму дебіторської заборгованості з простроченим терміном погашення понад 3 місяці Товариство створює резерв по сумним вимогам. Резерв на дану заборгованість створюється в розмірі 10% від суми простроченої заборгованості. У разі простроченої заборгованості понад 12 місяців створюється резерв у розмірі 25% від суми прострочення по даній дебіторській заборгованості, при простроченні понад 24 місяці - 50%, при простроченні понад 36 місяців - 100%.

Безнадійним визнається борг, стосовно якого минув строк позовної давності, встановлений чинним законодавством, або отримання якого визнано неможливим внаслідок відмови суду в задоволенні позову або внаслідок неплатоспроможності боржника. Факт визнання боргу безнадійним повинен бути підтверджений відповідними документами: даними інвентаризації і наказу керівника про списання безнадійного боргу, рішенням суду, іншими документами.

Списання боргів, визнаних безнадійними, проводиться за рахунок суми раніше створеного резерву. При недостатності резерву списання відбувається безпосередньо на рахунок звіту про прибутки і збитки.

Сума резерву по сумним боргам, обмежується сумою використаної у звітному періоді на покриття збитків за безнадійними боргами, може бути перенесена на наступний звітний період. При цьому сума новоствореного резерву має бути скоригована на суму залишку резерву попереднього звітного періоду.

Соціальні резерви. За підсумками кожного періоду Товариство створює резерв по неоплачених відпущках на кінець періоду. Резерв формується за кожним працівником.

Після закінчення наступного року сума новоствореного резерву зрівнюється з уже нарахованими резервам. І за підсумками наступного року робиться донарахування, або зняття вже нарахованого резерву за рік, матеріальних виплат та інших додаткових виплат Товариство резерви не нараховує.

Резерви перецінки активів формуються внаслідок перецінки активів у разі збільшення вартості конкретного активу, при цьому в разі подальшої зміни цього активу збиток спочатку компенсується з його особистого резерву, а залишок, якщо він утворився, вже є збитком. Резерв перецінки строго індивідуальний і належить тільки конкретному активу.

Товариство може формувати інші резерви внаслідок подій які настануть у майбутньому та визнавати їх у момент, коли про ймовірність зменшення цих подій стало відомо Товариству.

Товариство на кожну звітну дату переглядає резерви і, при необхідності, коригує для відображення найкращої оцінки на звітну дату. Коли при перегляді з'ясується, що погашення зобов'язань більш не вимагає витрат економічних ресурсів, то резерв відновлюється.

#### Інші застосовані облікові політики не є доречними для розуміння фінансової звітності

Питання, не врегульовані обліковим політикою Товариства, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

#### Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

#### Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

У звітному періоді добровільні зміни до облікової політики не вносилися.

За звітний період облікова політика застосовувалася послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики Товариства можуть бути внесені виключно якщо:

- а) визнається МСФЗ, або
- б) призводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

#### Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Компанія не визнає умовні зобов'язання у звіті про фінансовий стан Компанії.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які відносять у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

#### Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строка, встановленого для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 10 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і ІММА) - 3 роки.

Амортизація активу починається, коли він став придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатним для корисного використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або входить до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання активу.

#### Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до дванадцяти місяців, разом з іншими короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Операції, пов'язані з рухом грошових коштів, відображаються Товариством в бухгалтерському обліку на підставі документів, що підтверджують їх вчинення.

Облік грошових коштів Товариства на рахунках у банках ведеться на підставі виписок за вказаними рахунками. При цьому дають відображення в бухгалтерському обліку Товариства зарахування та списання грошових коштів і дата здійснення операції. Виписка повинна бути отримана не пізніше наступного робочого дня після здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти, що обліковуються в іншій одиниці виміру ніж гривня, підлягають перерахунку за офіційним оприлюдненим курсом НБУ.

Перецінка грошових коштів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" та відображається у відповідній статті в іноземній валюті з використанням валютного курсу на дату балансу.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до дванадцяти місяців).

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі - НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Депозит є фінансовим активом (є контрактом з правом отримувати грошові кошти або інші фінансові активи від іншого суб'єкта господарювання) та, якщо фінансовим інструментом (контрактом, який призводить до виникнення фінансового активу в одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу в іншого суб'єкта господарювання) відповідно до визначень, що містяться в параграфі 11 МСБО 32.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Виятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність процентної ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, в результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися.

Усі аспекти первісної оцінки депозитів в іноземній валюті та банківських металах аналогічні тим, які застосовуються до первісної оцінки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах.

Подальша оцінка депозиту у національній валюті здійснюється також за справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Справедлива вартість може включати нараховані відсотки по депозиту, якщо договором передбачено капіталізація відсотків.

Якщо депозитним договором не передбачено капіталізація відсотків, то відсотки відображаються у відповідних статтях дебіторської заборгованості.

Немонетарні статті відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції, або на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Зміну справедливої вартості грошових коштів визнають у прибутку чи збитку або в іншому сукупному доході.

#### Опис облікової політики щодо виплат працівникам

МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам" встановлює правила обліку і розкриття інформації про винагороди працівникам.

Витрати, пов'язані з нарахуванням заробітної плати, премій, страхових внесків у державні позабюджетні фонди, проводяться в міру здійснення угоди на зарплатні платні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення допомоги по тимчасовій непрацездатності, догляду за дитиною і негровових пільг, - при їх настанні.

Виплати працівникам відображаються в звітності як короткострокові.

До короткострокових виплат відносяться: заробітна плата працівників, нараховання за щорічну оплачувану відпустку, лікарняні.

Короткострокові виплати не дисконтуються і повинні визнаватися у міру надання працівникам послуг Товариству.

Нарахування поточних оціночних зобов'язань перед працівниками здійснюється в частині чергових відпусток, заощучувальних надбавок та інше, а також відповідних страхових внесків.

#### Опис облікової політики щодо витрат

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

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 майбутній економічний 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.

#### Опис облікової політики щодо фінансових активів

Актив Товариства - це ресурс, контрольований Товариством у результаті минулих подій, та від якого очікується надходження майбутніх економічних вигод. Активи поділяються на поточні та непоточні.

Поточні - активи, які Товариство сподівається реалізувати або має намір продати чи спожити протягом свого нормального операційного циклу (1 рік); активи утримуються з метою продажу; актив буде реалізовано протягом 12 місяців після звітного періоду або актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання прийнятні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи відносяться до непоточних та/або довгострокових.

Фінансові активи, що перебувають в активах Товариства, класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому:

- за справедливою вартістю, з відображенням результату перецінки у прибутку або збитку;
- за амортизованою собівартістю, якщо виникають умови, передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між двома об'єктами, які вільно торгуються, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість наліє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котирується на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості внаслідок збитків від знецінення, яких зазнало Товариство. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за умовою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефектної процентної ставки. Нараховані проценти доходи та нараховані проценти витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей балансу.

Фінансові активи класифікуються, як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю на

основі моделі бізнесу для управління фінансовими активами, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.1 МСФЗ 9):

а) актив утримується в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу.

Фінансові активи Товариства оцінюються за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю.

Оцінюючи справедливу вартість, Товариство має брати до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, наприклад, такі:

а) стан та місце розташування активу; та

б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Товариство використовує наступні методи оцінки вартості активів: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

Ринковий підхід використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними активами.

Витратний підхід відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу.

Дохідний підхід перетворює майбутні доходи в одну дисконтвану величину. Якщо використовується дохідний підхід, то оцінка справедливої вартості відображає нижні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин.

Фінансові активи, за якими можна визначити в установленому порядку поточну ринкову вартість, відображаються в бухгалтерському обліку на кінець періоду за поточною ринковою вартістю шляхом коригування їх оцінки на попередню звітну дату.

Під поточною ринковою вартістю розуміється визане котирування, розраховане відповідно правилами, встановленими організаціями торгівлі на ринку цінних паперів.

Гібридні методи оцінок фінансових активів за поточною ринковою вартістю на звітну дату і попередньої оцінок фінансових вкладень відносяться на збільшення доходів або витрат в кореспонденті в рахунках обліку фінансових вкладень.

Відсотковий дохід з метою бухгалтерського обліку переоцінюється щомісяця, а для розрахунку вартості чистих активів, у разі необхідності, щодня.

Товариство визначає наступні ієрархія джерел справедливої вартості:

рівень 1 - Котирування (некоректоване) на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язаннями, інформацію про які Товариство може отримати на дату оцінки;

рівень 2 - Вихідні дані, відмінні від котирувань, включених в рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано;

рівень 3 - Неспостережувані вихідні дані для оцінки активу чи зобов'язання.

Товариство приймає визнання активів, коли активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність, або Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів, або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди володіння з відповідним активом, або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив недов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

#### Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. При визнанні та обліку фінансових інструментів Товариство керується МСБО № 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ № 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО № "Фінансові інструменти".

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у звітні про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Товариство приймає визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

а) сторони дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчуються, або

б) фінансовий актив передається (передаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або зберігаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але не береться контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному чи кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам, наведеним у параграфі 3.2.5. МСФЗ 9).

Примення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) виключається з звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні та сплатеною компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові інструменти поділяються на три класи: фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу.

До складу фінансових активів Товариства можуть входити фінансові інструменти у вигляді інвестиційних сертифікатів відкритого пайового інвестиційного фонду.

Інвестиційний сертифікат - цінний папір, який розміщується інвестиційним фондом, інвестиційною компанією, компанією з управління активами пайового інвестиційного фонду та повільно право власності інвестора на частку в інвестиційному фонді, взаємному фонді інвестиційної компанії та пайовому інвестиційному фонді.

Інвестиційні сертифікати визнаються у звітні про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інвестиційних сертифікатів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості цінних паперів, які додаються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Інвестиційний сертифікат повинен бути нескасоване призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають "неузгодженістю обліку", що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання інвестиційних сертифікатів, що оцінюються за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестиційного сертифікату розраховується емітентом такого сертифікату щоденно на підставі чистої вартості активів інвестиційного фонду, та оприлюднюється на сайті емітента, компанії з управління активами, та повинна відповідати інформації, яка подається у відповідних звітах до НКЦФР.

Справедлива вартість цінних паперів, об'єкт яких зупинений, дорівнює нулю.

#### Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств (інвестиції в інструменти капіталу), облігації внутрішніх та зовнішніх державних позик та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інші сукупні фактори.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання цінних паперів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

При оцінці справедливої вартості активів Товариство застосовує 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 (параграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).

Справедлива вартість фінансового інструмента (цінних паперів) під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу вартість наведеної або отриманої компенсації).

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку, а за відсутності біржового курсу останні три місяці - за ціною останньої угоди щодо об'єкта угоди є суттєвими.

Якщо фінансові активи мають об'єкт бізнесу 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, ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

За відсутності свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюється з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснені на ринкових умовах угодах між об'язаними, зазначенням здійсненої такої операції незалежними однією з сторін, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

Розрахунок справедливої вартості облігацій, включаючи облігації внутрішніх державних позик та облігації зовнішніх державних позик (надані ОБДІ ОБДІ) на звітну дату здійснюється за методом ефективної ставки. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо розраховані майбутні платежі, або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Розрахунок справедливої вартості на звітну дату здійснюється за відсотковим ставкам дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу, а за відсутності біржового курсу на дату оцінки останньої угоди купівлі даної ОБДІ (ОБДІ).

Оцінка вартості інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів та акцій корпоративних інвестиційних фондів, які не торгуються на організованому ринку, здійснюється за вартістю чистих активів на останню звітну дату.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, або визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращим оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Товариство оцінює справедливу вартість активів, користуючись припустимими, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу чи зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Товариство використовує всю інформацію про показники ефективності та діяльність об'єкта інвестування, що стає доступною після дати первісного визнання.

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

У разі скасування рестриції випуску цінних паперів емітентів Національний комітет з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу приймається і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, об'єкт яких на дату оцінки не зупинено, та рестриції випуску яких не скасована, але емітент/внеселедавач таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних витід.

У разі оприлюднення інформації про припинення управління у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника переоцінюються за справедливою ціною, а якщо справедливу ціну визначити неможливо, то враховуючи очікування надходження майбутніх економічних витід.

Акції українських емітентів, що не мають облігу на організованому ринку, та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за останньою відомою (але термін фінансової звітності не повинен перевищувати 1 рік) фінансовою звітністю.

Акції українських емітентів, що не мають облігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, термін наявної фінансової звітності яких перевищує 1 рік, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦФР прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, дорівнює нулю. Якщо відбувається відновлення облігу таких цінних паперів, то їх справедлива вартість визначається відповідно до цієї облікової політики.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦФР прийнято рішення про виключення емітентів до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, щодо яких НКЦФР прийнято рішення про призупинення, заборону або відкладення торгівлі, визначається Товариством на основі об'єктивних даних щодо емітента таких цінних паперів, фінансової звітності, інформації з відкритих джерел. У разі не скасування НКЦФР рішення про призупинення, заборону або відкладення торгівлі, щодо таких цінних паперів протягом трьох місяців, ці цінні папери оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення вільного облігу таких цінних паперів відповідно до рішення НКЦФР, їх справедлива вартість визначається відповідно до цієї облікової політики.

Справедлива вартість цінних паперів може визначатись на підставі звіту про незалежну оцінку цих цінних паперів. Рішення про проведення незалежної оцінки цінних паперів приймається директором Товариства у зв'язку із виробничою необхідністю.

Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

При визначенні порядку реалізації цінних паперів та списанні балансової вартості використовується метод ФІФО (FIFO - first in, first out).

#### Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання визнаються після отримання активів та обліковуються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, після первісного визнання відображаються за справедливою вартістю, яка ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням методів дисконтованих грошових потоків. При цьому використовується ставка дисконту, яка дорівнює ринковій ставці на дату балансу по інструменту, що має подібні умови та характеристики.

Інші фінансові зобов'язання у складі балансу оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, при чому процентні витрати визнаються на основі фактичної дохідності. Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду, враховуючи умови випуску таких фінансових зобов'язань в порядку погашення.

Ефективна процентна ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні платежі грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання. До інших фінансових зобов'язань відносити: позикові кошти - зобов'язання по винуватим облігаціям, кредити банків; кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги; кредиторська заборгованість за купівлю/продаж цінних паперів.

Примення визнання фінансових зобов'язань - Товариство приймає визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання виконані, анульовані або сплавлені строком їхньої дії. У випадку, коли існують фінансові зобов'язання заміняються на інші від того самого кредитора на існує інших умов, або в умови існуючого зобов'язання змінюється істотні умови, то така заміна або коригування вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання. А різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплаченою та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та зобов'язання взаємно записуються та відображаються нетто у звітні про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплену взаємозалежність з контрагентом, який має право на пріоритетні платежі, взаємозалежні, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. Під час обліку передачі фінансового активу, який не кваліфікується як припинення визнання такого активу, Товариство не заліковує переданий актив за рахунок пов'язаного з ним зобов'язання.

#### Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є гривня.

#### Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток", витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного періоду та відстроченого податку. Витрати з податку на прибуток балансується на оподаткованому прибутку за рік. Витрати Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діють протягом звітного періоду та чинні на звітну дату.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочений податковий актив та зобов'язання розраховуються без

дисконтування. Ставка податку на прибуток, що застосовується для визначення відсоткового податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання (відстрочених податків), є ставка оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, виходячи із податкового законодавства, чинного на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що вони зможуть бути використані у створенні майбутнього оподаткованого прибутку на основі прогнозу з майбутніх операційних результатів діяльності, які користуються з урахуванням неоподатковуваних доходів і витрат та конкретних обмежень на використання будь-яких невикористаних податкових збитків. Відстрочені податкові зобов'язання обліковуються в повному обсязі стосовно всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Основні чинники, які можуть впливати на розрив між фінансовою та податковою звітністю: склад доходів і витрат; або/та база оцінок активів і зобов'язань.

#### Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 "Нематеріальні активи". Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

- Ідентифікованим:
- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом. Ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
  - б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.
  - в) існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариства.

Для визнання статті як нематеріального активу Товариству треба довести, що стаття відповідає:

- а) визначенню нематеріального активу; та
  - б) критерієм визнання активу.
- Ця вимога застосовується до витрат, які були первісно понесені для придбання або внутрішнього генерування нематеріального активу, і тих витрат, які були здійснені в подальшому для розширення, заміни частини або для обслуговування цього нематеріального активу.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

- права користування майном,
- права на знаки для товарів і послуг,
- ліцензії,
- авторські та сумісні з ними права,
- інші нематеріальні активи.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, відображається в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
  - можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
  - інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.
- Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнається активом, а підлягає відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування товарів (робіт, послуг) на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складалася з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей, якщо витрати відповідають визначенню нематеріального активу та критеріям визнання активу, в іншому випадку вони визнаються витратами того періоду, в якому понесені.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється щодо кожного об'єкту.

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації, амортизується.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Якщо відповідно до правостановлюючого законодавства строки дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається планником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід урахувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори

Термін використання нематеріальних активів визначати наступний:

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) - відповідно до правостановлюючого законодавства;
- авторське право та сумісні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організації мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєті - відповідно до правостановлюючого законодавства, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правостановлюючого законодавства.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з моменту, коли нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів. Амортизація на нематеріальний актив з невизначеним терміном користування не нараховується.

Нарахування амортизації припиняється:

- з моменту класифікації як призначеного для продажу згідно МСФЗ 5 "Поточні активи, отримані для продажу та припинення діяльності";
- після припинення визнання.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року і при зміні оформляється відповідним наказом.

Визнання нематеріального активу слід приймати:

- а) в разі його вибуття, або
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Аналіз на зменшення корисності активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

Обов'язково здійснюється ведення кількісного обліку таких предметів у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їхньої повної ліквідації (списання з позабалансового рахунку балансу).

#### Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість включає земельні ділянки та будівлі (або їх частини), які утримуються Товариством переважно з метою отримання приросту капіталу в довгостроковій перспективі та/або часткового отримання середнього доходу, а не для використання в основній операційній діяльності чи для продажу з звичайною ході діяльності.

Первісне визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання та всі безпосередньо пов'язані витрати (нотаріальні послуги, податки на придбання, комісії посередників тощо).

Після первісного визнання Товариство застосовує модель справедливої вартості відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" до всього портфеля інвестиційної нерухомості.

Під цю модель підпадають усі об'єкти, незалежно від того, чи отримують вони середній дохід, чи утримуються виключно для приросту капіталу.

Згідно з цією моделлю:

- Інвестиційна нерухомість відображається у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю на кожну звітну дату. У разі якщо на певну дату справедливую вартість неможливо достовірно визначити на постійній основі, відповідний об'єкт обліковується за моделлю собівартості. За потреби оцінка справедливої вартості проводиться незалежним професійним оцінювачем, який володіє відповідною кваліфікацією та досвід роботи з аналогічними об'єктами.
- Чистий прибуток або збиток від зміни справедливої вартості визнається у звіті про сукупний дохід в тому звітному періоді, в якому він виникає;
- амортизація не нараховується;
- витрати на поточний ремонт та обслуговування визнаються у прибутку або збитку.

#### Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Компанії) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередні періоди.

Згідно з положеннями законодавства України Компанія формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Компанії створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Згідно з положеннями законодавства України Компанія формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Компанії створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

#### Опис облікової політики щодо оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

На дату початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання 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 за портфелем банківських кредитів у національній валюті по довгостроковим кредитам станом на дату підписання договору оренди.

Компанія визнає витрати на відсотки за зобов'язаннями по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

При настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення орендних платежів) Компанія переоцінює зобов'язання по оренді. У більшості випадків Компанія буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Дохід від оренди за угодами про оренду Компанія визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

#### Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, класифікується як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю (за ціною операції) плюс витрати на операції, які прямо відносяться до фінансового активу, і подальшої дебіторської заборгованості, на яку нараховується регулярні відсотки, та при цьому сама сума такої дебіторської заборгованості незмінна та розмір нарахованих відсотків за нею не підлягає перегляду протягом періоду існування, обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Справедлива вартість короткострокової позики або дебіторської заборгованості за якими не нараховується відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф 5.1.1 МСФЗ 9).

Справедлива вартість короткострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими нараховується відсотки, але при цьому спостерігається постійна зміна суми такої позиков та/або одночасно зміниться ринкова ставка дисконтування, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф 5.1.1 МСФЗ 9).

З метою зменшення оцінки дебіторської заборгованості та позик, по яких не визначені платежі та відсоткова ставка, застосовується середньоринкова ставка за банківськими кредитами, яка визначається відповідно до аналітичних даних НБУ, опублікованих на сайті <http://www.bank.gov.ua/>. Для розрахунку приймається остання наявна інформація або інформація за звітний період.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховується відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт переважно шматична погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості (яка класифікується як довгострокова завдяки пролонгації), за якими нараховується відсотки, але при цьому спостерігається постійна зміна суми такої позиков та/або одночасно зміниться ринкова ставка дисконтування, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф 5.1.1 МСФЗ 9) з урахуванням результатів діяльності дебітора.

Якщо дебітор здійснює прибуткову діяльність згідно останньої наявної звітності, то застосовується коефіцієнт 1, якщо діяльність збиткова - в першому кварталі збитковості - 0,9, у другому - 0,8, у третьому - 0,7 і т.д.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

#### Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів необхідно вважати кожне їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначають згідно з МСФЗ 2 "Запаси" на дату придбання - по собівартості запасів, в процесі використанні (вибуття) - на підставі формул собівартості (специфічної

ідентифікації, середньозваженої вартості), на дату балансу - за найменшою з величин (собівартість або чистою вартістю реалізації).

Відписи, які не приносять Товариству економічних вигод в майбутньому, визнають неліквідними і списують в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображають в балансі.  
Запаси відображаються в податковому обліку і звітності за методом, встановленим у бухгалтерському обліку (за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації).

#### Опис облікової політики щодо основних засобів

До основних засобів відносять матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), та вартість яких відповідає критерію суттєвості. При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 "Основні засоби".

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо він відповідає наступним вимогам:  
- Товариство отримав з майбутнього економічні вигоди від його використання;  
- його вартість можна достовірно оцінити.

Значні запасні частини та обслуговуване обладнання визнається основними засобами, якщо вони відповідають наступним вимогам:

- їх використання очікується упродовж більше ніж одного періоду;
- можуть бути використані лише разом із об'єктом основних засобів.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс, оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окрема інвентарна одиниця.

Собівартість об'єкту основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації (крім землі). Амортизацію об'єкта основних засобів починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом Товариства.

Нарахування амортизації в бухгалтерському обліку базуються на прямолінійному методі, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання об'єкта основних засобів.

Встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів:

№ п/п	Назва	Строк експлуатації (місяць)	Рахунки бухгалтерського обліку
1	Будівлі	240	
2	Споруди	180	
3	передавальні пристрої	120	103
4	машини та обладнання	60	104
5	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 роємлі, та/або програм, які визнаються нематеріальними активами), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі сільникові), мікрофони і рации, вартість яких перевищує 20000 гривень	60	
6	транспортні засоби	60	105
8	інструменти, прилади, інвентар (меблі)	48	106
9	інші основні засоби	144	109

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включений до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизація не припиняється, коли актив не використовується або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Ліквідаційна вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації активу переглядається на кінець кожного фінансового року і при зміні оформляється відповідним наказом директора Товариства.

Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення. Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнається витратами того періоду, коли вони були понесені.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигод від його використання (вибуття).

Товариство може прийняти рішення про переоцінку об'єкта основних засобів, якщо балансова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про переоцінку основних засобів оформляється відповідним наказом директора Товариства. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Визначення справедливої оцінки нерухомого майна здійснюється незалежним оцінювачем. Рішення про проведення переоцінки нерухомого майна приймається директором Товариства, якщо для цього є об'єктивні причини (зроблений капітальний ремонт, перебудовані приміщення, змінені цінова кон'юнктура ринку нерухомості, тощо).

Фінансова звітність має містити таку інформацію щодо кожного класу основних засобів:

- базу, використану для визначення балансової вартості;
- методи амортизації, що використовуються;
- період корисної експлуатації або норми амортизації, що застосовуються;
- балансову вартість і суму накопиченої амортизації на початок і кінець звітного періоду;
- узгодження балансової вартості на початок і кінець звітного періоду.

#### Опис облікової політики щодо забезпечення

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 відрізняються від економічних вигод, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Компанія також створить 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, розраховується 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 коригувальна проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи облікову 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 зміної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінні активами оформляється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Компанія передає покупцеві ризики за переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичайно пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційно нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

- 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.

#### 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:  
\*Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

\*Компанія 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.

[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 "ВСЕСВІТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

32800074

Походження суб'єкта господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (далі - Компанія) створено 22 січня 2004 року у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.  
\*Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, по вулиці Віпоруській, будинок 23, літера "А".

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Віпоруська, буд. 23, літ. "А", ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04119, Україна

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національним комісією з цінних паперів та фондового ринку (серія АД №034314 від 13.04.2012р.)

Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні в умовах підвищеної невизначеності, зумовленої тривалою повномасштабною воєнною агресією російської федерації проти України та економічними обмеженнями в певних сферах економічної діяльності та високою рівнем невизначеності щодо безумовного середовища. Регуляторне середовище характеризується підвищеною динамічністю, включаючи зміни в нормативних вимогах до фінансового сектору, валютного регулювання, фінансового моніторингу та оподаткування.

Економічна ситуація в Україні у 2025 році була обмежена зовнішніми та внутрішніми ризиками, включно з впливом бойових дій на виробничу та логістичну інфраструктуру, зменшенням ділової активності та обмеженим доступом до довгострокових фінансових ресурсів. Прогнозувалося і частково спостерігалось зростання ВВП (оцінки варіювались від 1,8% до 3,5-4%), що забезпечувалося внутрішнім споживанням, відновленням експорту через морський коридор та інвестиціями, особливо в оборонно-промисловий комплекс. Спостерігалось зниження інфляції порівняно з попередніми роками, завдяки стабілізації цім на енергоносії та крапям врожаю, хоча загалом вона залишалася двоцифровою.

Динаміка курсу гривні до долара у 2025 році характеризувалась відносною стабільністю та коливаннями в межах 40-42 гривень за долар, з невеликим зростанням до кінця року, завдяки діям НБУ, що стримували надмірне ослаблення гривні на фоні загального послаблення долара у світі, особливо до євро.

В Україні у 2025 році продовжувалися регулярні відключення електроенергії та графіки планових відключень, що мають безпосередній вплив на економічну активність, інфраструктуру та операційну стабільність бізнесу. Напередодні зимового періоду влада впровадила графіки погодинних відключень електроенергії, що пов'язано із затривом масштабних пошкоджень енергетичної інфраструктури внаслідок воєнних дій та підвищенням навантаженим мережі в колуму пору року.

Керівництво Товариства слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність. Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

**Твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ). Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, віснотної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

**Фінансова звітність відповідає МСФЗ**

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

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображення сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або якщо Товариство реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Хоча керівництво Товариства вважає, що воно вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин на підтримку стабільної діяльності Товариства, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а саме повномасштабна війна, розпочата російською Федерацією, яка значно погіршує та ускладнює умови, в яких працює економіка країни та намагає на небезпечку діяльність Товариства. Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

**Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування оціночних суджень і припущень, які впливають на застосування облікової політики, величину активів і зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних суджень. Оцінки і основні припущення перевіряються на постійній основі. Наслідки рішень чи інших змін в обліковій оцінці відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, і в майбутніх періодах, якщо зміна зачіпає як звітний, так і майбутні періоди. Найбільш значущі сфери, що вимагають використання оціночних суджень і припущень, включають:

- резерви під очікувані кредитні збитки
- строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- використання ставок дисконтування.
- Резерви під очікувані кредитні збитки - Товариство проводить нарачування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності контрагента здійснити необхідні платежі.

При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строк виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність контрагентів і зміну умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі окремих контрагентів можуть спричинити коригування розміру резервів під очікувані кредитні збитки, відображених в фінансовій звітності. Ставки оціночних резервів адекватно встановлюються в залежності від оцінок керівництва Товариства величини ризику неотримання коштів від контрагентів.

- Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів - Товариство оцінює строки експлуатації основних засобів та нематеріальних активів, приймаючи, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть зростати істотної впливу на балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів і на амортизаційні витрати протягом періоду.
- Використання ставок дисконтування - для дисконтування заборгованості з оренди керівництво визначило доцільним використовувати облікову ставку Національного банку України (далі - НБУ), скориговану на ризики, притаманні сфері діяльності Товариства на дату визнання активу.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображених в фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок.

**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**

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих зовнішніх зобов'язань.

Цілі, політики та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 і 2024 років, не змінювалися.

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

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 р. складає 14 024 тис.грн., на 31 грудня 2024 р. становить 13 939 тис.грн., що відповідає вимогам законодавства України стосовно власного капіталу компанії з управління активами.

**Опис змін у цілях, політиці, процесах щодо управління капіталом суб'єктом господарювання та що суб'єктом господарювання управляється як капітал**

За період з 01 січня по 31 грудня 2025 року та з 01 січня по 31 грудня 2024 року не було змін у підході до управління капіталом.

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

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється згідно "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597. Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р.:

	Назва показника	31.12.2025	31.12.2024	Нормативні значення
1	Показник мінімального розміру власних коштів	8 696	8 933	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (але не менше 3 500)
2	Норматив достатності власних коштів	6,3532	7,5229	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	7,3299	8,9311	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9783	0,9800	Не менше 0,5
5	Норматив ліквідності активів	0,5166	0,6975	Не менше 0,5

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**

Облікова політика Товариства у звітному періоді не змінювалася. Зміни і доповнення до облікової політики можуть вноситися виключно: якщо це вимагається МСФЗ, або фінансова звітність не надає достовірну доречну інформацію про вплив операцій, інших подій на фінансовий стан, фінансові результати Фонду. Пояснення нових стандартів або тлумачень, які не застосовуються

**Пояснення нових стандартів або тлумачень, які не застосовуються**

Деякі нові стандарти набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2026 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і зміни до стандартів при складанні цієї фінансової звітності.

**ЗМІНИ ДО МСФЗ, ЩО НАВЕРЛИ ЧИННОСТІ З 01.01.2025.**

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі - МСБО 21) - "Неможливість обміну".

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:

- (a) на дату оцінки; та
  - (b) з визначеною метою.
- Також устанавлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:
- (a) характер і фінансовий вплив неможливості обміну валюти на іншу валюту;
  - (b) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
  - (v) процес оцінки; та
  - (v) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зв'язані висхідні зміни до МСФЗ та тлумачення, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду:

**ЗМІНИ ДО МСФЗ, ЩО НАВЕРЛИ 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 систем електронних платежів; оцінки достовірних 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.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ - Том 11.

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.

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 В6 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. Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

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

Розкриття відрізняючої 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 раціональніше не обов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

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).

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

Визначення "фактичного агента" ((Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі - МСФЗ 10)).

Зміни внесені до пункту В74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті В74, є лише одним із прикладів обставин, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

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 зміни терміна "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 ризики змінних умов виробництва електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погоди). 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 ведення, якщо ці контракти використовуються як інструменти ведення;  
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

#### НОВІ СТАНДАРТИ, ЩО НАВИРАЮТЬ ЧИННОСТІ З 01.01.2027

##### МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі - МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єкта 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 потреби як материнського підприємства, так і користувачів 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.

##### Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та змінені МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - ІМСБО) 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) - Операції продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

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

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнання невідповідності 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.

##### МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі - МСФЗ 18).

###### Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язань, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання за звітну, 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.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведених визначених активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

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 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'єкта господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам.

Також МСФЗ 18 уводить 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 вимагає їх подати чи розкрити.

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 підлягає 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 розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посланням 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 детальної інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Нові стандарти або втручання не застосовувалися

#### Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або втручань

Товариство проаналізувало вивчає зазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх першого застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності", випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації здійснювалося з посланням 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 детальної інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

#### Розкриття інформації про події після звітного періоду

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

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

#### Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язані особи Компанії - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Компанії.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників - власників частки Статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб:

Назва/ПІВ	Резидентство	Ступінь пов'язаності
Компанія "Балтазар Холдінгс Лімітед"	Мальта	частка в статутному капіталі ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" 93,0% (пряме володіння)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ"	Україна	частка в статутному капіталі ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" 7,0% (пряме володіння)
Маляр Володимир Анатолійович	Україна	Директор ТОВ "ФІНІГРІФ". Частка в статутному капіталі ТОВ "ФІНІГРІФ" 100% (пряме володіння). Частка в СК ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" становить 7% (опосередковане володіння через ТОВ "ФІНІГРІФ")
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСТ" (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕРЕЛО" Лтд	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСТ" (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
Савченко Ярослав Павлович	Україна	Директор ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"

У 2025 році Компанія здійснювала операції з пов'язаними особами, а саме:

Пов'язана особа	Суть операції	2025 рік	2024 рік
ТОВ "ДЖЕРЕЛО" Лтд	Надання Компанією приміщення в оренду	55	42
ТОВ "ДЖЕРЕЛО" Лтд	послуги інвестиційної фірми	1 136	598
	Разом	1 191	638

Станом на 31.12.2025 р. заборгованість за вивчає зазначеними операціями відсутня.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" до операцій з пов'язаними сторонами також відноситься оплата праці керівництву Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. нарахована відповідно до штатного розкладу, виплачена вчасно. Інші виплати, які не передбачені штатним розкладом, не нараховувались та не здійснювались.

#### Пов'язані сторони

Пов'язані особи Компанії - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Компанії.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників - власників частки Статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб:

Назва/ПІВ	Резидентство	Ступінь пов'язаності
Компанія "Балтазар Холдінгс Лімітед"	Мальта	частка в статутному капіталі ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" 93,0% (пряме володіння)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ"	Україна	частка в статутному капіталі ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" 7,0% (пряме володіння)
Маляр Володимир Анатолійович	Україна	Директор ТОВ "ФІНІГРІФ". Частка в статутному капіталі ТОВ "ФІНІГРІФ" 100% (пряме володіння). Частка в СК ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" становить 7% (опосередковане володіння через ТОВ "ФІНІГРІФ")
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСТ" (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕРЕЛО" Лтд	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСТ" (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
Савченко Ярослав Павлович	Україна	Директор ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"

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	351	308
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	351	308

	тис. грн			
	Інші пов'язані сторони		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами</b>				
Опис операцій зі пов'язаною стороною		оренда нерухомого майна, послуги інвестиційної компанії, Послуги інвестиційної фірми	оренда нерухомого майна, послуги інвестиційної компанії, Послуги інвестиційної фірми	
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною		Перебувають під контролем єдиного учасника Товариства	Перебувають під контролем єдиного учасника Товариства	
Операції між пов'язаними сторонами				
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами		1,136	593	1,136 593
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною		55	42	55 42

[822100] Примітки - Основні засоби

	Будівлі										Земля та будівлі																
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичена зменшення корисності		
	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	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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
<b>Розкриття детальної інформації про основні засоби</b>																											
<b>Узагальнення змін в основних засобах</b>																											
Основні засоби на початок періоду	6,529	6,529	(461)	(431)	(461)	(431)	6,068	6,098	6,529	6,529	(461)	(431)	(461)	(431)	6,068	6,098	404	(195)									
<b>Зміни в основних засобах</b>																											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби																											
Амортизація, основні засоби			(30)	(30)	(30)	(30)	(30)	(30)			(30)	(30)	(30)	(30)	(30)	(30)		(27)									
<b>Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби</b>																											
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби																			222								
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби																			222								
<b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>																											
Вибуття, основні засоби																		(404)									
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби																		(404)									
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(30)	(30)	(30)	(30)	(30)	(30)			(30)	(30)	(30)	(30)	(30)	(30)	(404)	195									
Основні засоби на кінець періоду	6,529	6,529	(491)	(461)	(491)	(461)	6,038	6,068	6,529	6,529	(491)	(461)	(491)	(461)	6,038	6,068											

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

	Класи фінансових активів																	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас				Фінансові активи за справедливою вартістю, клас				Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7, клас									
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Інші фінансові активи за справедливою вартістю		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Інші фінансові активи за справедливою вартістю		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Інші фінансові активи за справедливою вартістю		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Інші фінансові активи за справедливою вартістю			
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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>																		
Фінансові активи	276	118	276	118	3,507	3,687	3,507	3,687	805	610	4,588	4,415						
Фінансові активи, за справедливою вартістю	276	118	276	118	3,507	3,687	3,507	3,687	805	610	4,588	4,415						
Номинальна сума	276	118	276	118	3,507	3,687	3,507	3,687	805	610	4,588	4,415						

	Категорії фінансових активів										
	Фінансові активи, доступні для продажу, категорія		Інвестиції, утримувані до погашення, категорія		Кредити та дебіторська заборгованість, категорія		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія				
	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	
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>											
Фінансові активи	1,621	1,246	1,886	2,441	805	610	276	118	4,588	4,415	
Фінансові активи, за справедливою вартістю	1,621	1,246	1,886	2,441	805	610	276	118	4,588	4,415	
Номинальна сума	1,621	1,246	1,886	2,441	805	610	276	118	4,588	4,415	

[822390-07] Примітки - Згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань

**Розкриття інформації про згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань**

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.

[822390-08] Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибутки (збитки) від фінансових інструментів</b>		
Прибутки (збитки) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю	74	287
<b>Загальна сума прибутку (збитку) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>	<b>74</b>	<b>287</b>
<b>Процентні доходи та процентні витрати за фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	15	12
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	317	217

[822390-11] Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

**Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами**

Управління ризиками має первинне значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на передбачуваності фінансових ризиків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком 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.

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

застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**Інший цінний ризик**

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

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

Аналіз чутливості до іншого цінного ризику здійснюється за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості.

Активи, яким притаманний інший цінний ризик, тис. гривень		
Активи	31.12.2025	31.12.2024
Інвестиційні сертифікати ВСПІФ "ВСІ"	1 621	1 246

Вартість одного інвестиційного сертифікату ВСПІФ "ВСІ" на 31.12.2025 року становить 2142,8151грн., відповідно на 31.12.2024 року вартість одного інвестиційного сертифікату ВСПІФ "ВСІ" становила 2029,793 грн., зміна вартості за рік склала +5,57%.

Інформацію щодо показників діяльності ВСПІФ "ВСІ" оприлюднено на сайті емітента, сторінка <https://www.vsesvit.com.ua/investment-funds/vspif-vsi/>

Інші цінні ризики, тис. гривень				
Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи	
			Сприятливі зміни	Внесприятливі зміни
На 31.12.2025				
Інвестиційні сертифікати	1 621	5,57	+90,29	-90,29
<b>Разом</b>	<b>1 621</b>	<b>X</b>	<b>+90,29</b>	<b>-90,29</b>

**Кредитний ризик**

Опис вразливості до ризику

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

**Методи, застосовані для оцінки ризику**

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

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Активи, яким притаманний кредитний ризик, тис. гривень		
Активи	31.12.2025	31.12.2024
поточні та депозитні рахунки в банках	276	118
дебіторська заборгованість	757	569

**Ризик ліквідності**

Опис вразливості до ризику

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.

**Методи, застосовані для оцінки ризику**

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності. Керівництво Компанії виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності: - збалансовані активи Компанії за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення; - утримує певного обсягу активи Компанії в ліквідній формі; - встановлює внутрішні обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Компанії; - збалансовані вхідні та вихідні грошові потоки.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

тис. гривень

Рік, що закінчився 31.12.2025 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31	--	--	--	--	31
<b>Всього</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>
Рік, що закінчився 31.12.2024 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	--	--	--	--	11
<b>Всього</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

**Валютний ризик**

Опис вразливості до ризику

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Визначення порогу чутливості здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Враховуючи зростання у 2025 році курсу долара США до гривні на 0,83% та євро до гривні на 13,5%, збільшення відбувалось стосовно активів, номінованих у доларах США та євро.

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень		
Тип активу	31.12.2025	31.12.2024
Державні облігації в іноземній валюті	1 053	1 156
Частка в активах, \$	7,35	8,18
Поточні рахунки в доларах США	159	76
Частка в активах фонду, \$	1,11	0,53
Поточні рахунки в Євро	66	10
Частка в активах фонду, \$	0,46	0,07
<b>РАЗОМ</b>	<b>1 278</b>	<b>1 242</b>
Частка в активах, \$	<b>8,92</b>	<b>8,78</b>

Валютні ризик, тис. гривень				
Валюта	Сума	% змін	Зростання вартості	Зменшення вартості
На 31.12.2025				
Долар США	1 010	0,83	+8,383	-8,383
Євро	268	13,5	+36,18	-36,18
<b>Разом</b>		<b>X</b>	<b>+44,56</b>	<b>-44,56</b>

**Процентний ризик**

Опис вразливості до ризику

В 2025 році Національний банк України підвищив облікову ставку з 13,5%, до 15,5%. Це має нівелювати вплив долатковий проінфляційний ризиків, поліпшення інфляційних очікувань і забезпечення стійкого зростання інфляції. Відсоткові ставки по депозитах національній валюті значно не відрегулювали на підвищення облікової ставки. Дохідність гривневих депозитів залишилась нижчою, ніж дохідність ОВДП.

Станом на 31.12.2025 середньозважена процентна ставка за новими депозитами резидентів корпоративного сектору за даними статистичної звітності банків України становила 10,3% річних в національній валюті та 0,7% річних в іноземній валюті. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки сфєржана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#22a> розділ "Статистика фінансового сектору". Для порівняння станом на 31.12.2024 середньозважена ставка за строковими депозитами для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України становила 8,6% річних в національній валюті та 0,9% річних в іноземній валюті. Інформація щодо дохідності ОВДП на первинному ринку оприлюднено на сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/markets/primary-ovdp-chart>. Середньозважена ставка за 2025 рік ОВДП, номінованих в іноземній валюті - долар США - становила 4,17%, номінованих в євро 3,22% та номінованих в гривні 16,24%. Для порівняння за 2024 рік середньозважена дохідність ОВДП, номінованих в гривні, становила 15,78%, номінованих в доларах США - 4,64%, %, номінованих в євро - 3,06% річних.

Таким чином, відсотковий ризик розраховується, виходячи з фактичної зміни відсоткових ставок по відповідних фінансових інструментах у 2025 році.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Відсотковий ризик, тис. гривень				
Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка (зміни, %)	Потенційний вплив на чисті активи у разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2025				
Державні облігації, номіновані у гривні	833	2,92	+24,32	-24,32
Державні облігації, номіновані у доларах США	851	10,13	+86,21	+86,21
Державні облігації, номіновані в Євро	202	5,23	+10,56	-10,56
<b>Разом</b>		<b>X</b>	<b>+121,09</b>	<b>-121,09</b>

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

**Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості**

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	Методи оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доміючий, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття

			Біржового торг. дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Фінансові інвестиції	-	-	3 508	3 687	-	-	3 508	3 687

У 2025 році перепадів між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
Інвестиційні сертифікати, ОВДП	3 508	3 687	3 508	3 687
Інші активи	276	118	276	118

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.

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

**Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи**

Компанія володіє об'єктом інтелектуальної власності - Комп'ютерна програма «Система автоматизації технологічних процесів для адміністрування недержавних пенсійних фондів (ПТК АДАП») - «Дельта НПФ»

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу	Комп'ютерне програмне забезпечення								Ліцензії								Ліцензії та франшизи								Валова вартість								
	Валова балансова вартість				Накопичена амортизація та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість				Накопичена амортизація та нематеріальних активів					Накопичене 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		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період			Поточний звітний період		Порівняльний звітний період					
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024		2025	2024	2025	2024				
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	77	47	(69)	(45)	8	2	39	(30)	9	39	(30)	9	39	(30)	9	39	(30)	9	39	(30)	9	39	(30)	9	39	(30)	9	3,517					
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу																																	
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	43	37			43	37	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39	38	39					
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(31)	(31)	(31)	(31)	(30)	(37)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)	(30)	(37)						
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7					
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7	(47)	(7)	47	7					
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	(4)	30	16	(24)	12	6	11	39	27	(30)	(37)	1	9	11	39	27	(30)	(37)	1	9	11	39	27	(30)	(37)	1	9						
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	73	77	(53)	(69)	20	8	50	39	(3)	(30)	(37)	10	9	50	39	(3)	(30)	(37)	10	9	50	39	(3)	(30)	(37)	10	9	3,517					

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається у Примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які відносять до економічних вигод, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається у Примітках, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

**Розкриття інформації про інші забезпечення**

Компанія у звітному 2025 році створила резерв відпусток у сумі 202 тис. грн. Також було створено резерв за послуги аудитора у сумі 50 тис. грн. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення об'єктивності його розміру.

	тис. грн			
	Забезпечення за гарантією якості		Класи інших забезпечень	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про інші забезпечення</b>				
<b>Узгодження змін в інших забезпеченнях</b>				
Інше забезпечення на початок періоду	249	132	249	132
Зміни в інших забезпеченнях				
Додаткові забезпечення, інші забезпечення				
Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення	254	222	254	222
<b>Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення</b>	<b>254</b>	<b>222</b>	<b>254</b>	<b>222</b>
Забезпечення використані, інші забезпечення	(251)	(105)	(251)	(105)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень</b>	<b>3</b>	<b>117</b>	<b>3</b>	<b>117</b>
Інше забезпечення на кінець періоду	252	249	252	249

[831150] Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

**Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами**

**Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами**

Дохід Товариства представлено таким чином за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Дохід від надання послуг з управління активами	5 603	5 241
Дохід від операційної оренди (надання нежитлового приміщення в оренду)	55	54
<b>Всього доходи</b>	<b>5 658</b>	<b>5 295</b>

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

	тис. грн
<b>Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами</b>	
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	757
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	757

**Інформація про договори з клієнтами за звітний період**

	тис. грн
Дохід від договорів з клієнтами	5,658

	Короткострокові договори														Термін дії договору	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг			
	звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Дохід від договорів з клієнтами	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295

**За типами клієнтів - Недержавні клієнти**

	Короткострокові договори														Термін дії договору	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг			
	звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Дохід від договорів з клієнтами	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295

**За типами договорів - Усього**

	Короткострокові договори														Термін дії договору	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг			
	звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Дохід від договорів з клієнтами	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295

**За типами договорів - Договори з фіксованою ціною**

	Короткострокові договори														Термін дії договору	
	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг				Товари або послуги, передані в певний момент часу				Час передавання товарів або послуг			
	звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		Усі сегменти		звітний сегмент 1		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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Дохід від договорів з клієнтами	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295	5,658	5,295

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

	тис. грн
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	757

[835110] Примітки - Податки на прибуток

**Розкриття інформації про податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягає 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.

Компанія визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

За результатом основних видів діяльності у 2025 році Компанією отримано фінансовий результат до оподаткування - прибуток в розмірі 114 тис. грн. (у 2024 році Компанією отримано прибуток в розмірі 57 тис. грн.)

Сума податку на прибуток, відображеного у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025, розрахованого за нормами податкового законодавства України, складає 29 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року сума податку на прибуток складала 10 тис. грн.).

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних витрат.

Чистий фінансовий результат Компанії за 2025 рік склав 85 тис. грн. прибутку (за 2024 рік чистий фінансовий результат склав 47 тис. грн. прибутку).

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

<b>Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)</b>		
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)	29	10
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	29	10
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	29	10

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

<b>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</b>		
Обліковий прибуток	114	57
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	29	10
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	29	10
<b>Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування</b>		
Обліковий прибуток	114	57
Застосовувана ставка оподаткування	25.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	25.00%	18.00%

[842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів

**Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів**

На рахунках Товариства обліковуються грошові кошти в іноземній валюті (долари США та Євро). Внаслідок коливання валютних курсів протягом 2025 року загальна сума прибутку від курсових різниць складала 6 тис. грн.

**Опис функціональної валюти**

Функціональною валютою є національна валюта України - гривня.

**Опис валюти подання**

Валута подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	55	47

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збиток від курсових різниць	(49)	(41)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	6	6
Чистий прибуток від курсових різниць	6	6

Валютні курси різних типів валют	Курс валют на початок періоду	Валютний курс на кінець періоду	Середній валютний курс
Долар США	42.039000	42.387800	41.689100
Євро	43.926600	49.856500	47.063500