

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

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **44040257**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	<b>104000-2</b>	Звіт незалежного аудитора
IAS1	<b>110000</b>	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<b>210000</b>	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	<b>310000</b>	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	<b>410000</b>	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	<b>510000</b>	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	<b>610000</b>	Звіт про зміни у власному капіталі

IAS1	<b>800100</b>	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	<b>800200</b>	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	<b>800300</b>	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	<b>800500</b>	Примітки - Перелік приміток
IAS1	<b>800610</b>	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	<b>810000</b>	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	<b>811000</b>	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS24	<b>818000</b>	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	<b>822100</b>	Примітки - Основні засоби
IFRS7	<b>822390-01</b>	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	<b>822390-03</b>	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	<b>822390-12</b>	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
IFRS7	<b>822390-16</b>	Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення
IFRS7	<b>822390-17</b>	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

Примітки - Нематеріальні активи

IAS38	823180	
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

↑

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

**Інформація про аудиторський звіт**

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТ-ВІД ТА КО"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	23283905
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0945
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 3 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://www.auditvid.com">https://www.auditvid.com</a>
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України від 18.03.2024 р. №5/КЯ
Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір від 04 лютого 2026 року № 040226/1; 31-КУА
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	04 лютого 2026 року - 25 березня 2026 року

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

80 000,00 грн.

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (iXBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності». Опис відповідальності аудитора наведено у звіті незалежного аудитора, який оприлюднено разом із фінансовою звітністю на офіційному веб-сайті Компанії <https://kuabam.com.ua>.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Належний адресат:**

Учасникам ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Керівництву ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яка містить:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року;
- звіт про сукупний дохід за 2025 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2025 рік;
- звіт про зміни у власному капіталі за 2025 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2025 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом - "фінансова звітність").

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (надалі - КУА, Компанія, Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту з урахуванням вимог рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021р. (в редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2025 року №09/21/3398/К03) "Вимоги 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" та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 за № 2258-VIII.

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

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

#### **Пояснювальний параграф**

*Щодо впливу військової агресії на безперервність діяльності*

**Ми звертаємо увагу на Примітку 880000 "Додаткова інформація", розділ "Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні" до фінансової звітності у ixbrl форматі, в яких управлінський персонал Компанії визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на фінансовий стан Компанії та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Компанії в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточною оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.**

Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу Компанія, планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021р. (в редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2025 року №09/21/3398/К03) "Вимоги 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" та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 за № 2258-VIII.

### 1. Основні відомості про Компанію з управління активами:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"		
Код за ЄДРПОУ	44040257		
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами		
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 235 від 13.04.2021р.). Строк дії ліцензії: з 13.04.2021р. - необмежений		
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Станом на 31 грудня 2025 року КУА управляє активами наступних фондів: - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ" (код за ЄДРІСІ 23301209, скорочене найменування - ЗНВПІФ "ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ") - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНЕМАФ'ЮЧЕ" (код за ЄДРІСІ 23301539, скорочене найменування - ЗНВПІФ "СІНЕМАФ'ЮЧЕ") - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛІЗИНГФ'ЮЧЕ" (код за ЄДРІСІ 23301682, скорочене найменування - ЗНВПІФ "ЛІЗИНГФ'ЮЧЕ")		
Місцезнаходження	Україна, 02081, м. Київ, Дніпровська набережна, буд. 12		
Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів	<b>Учасники Товариства (кінцеві бенефіціарні власники):</b>	<b>Частка у статутному капіталі, %</b>	
		<b>31.12.2025р.</b>	<b>31.12.2024р.</b>
	Шпиг Андрій Федорович	50,00	50,00
	Шпиг Олександр Федорович	50,00	50,00
Належність Компанії до контролерів/ учасників небанківської фінансової групи	Не належить		
Належність Компанії до підприємства, що становить	Не належить		

супільний інтерес	
Наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній	Немає
Факти наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику	Відсутні

2. Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТ-ВІД ТА КО"
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23283905
Вебсайт аудиторської фірми	<a href="https://www.auditvid.com">https://www.auditvid.com</a>
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м.Запоріжжя, пр.Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" включено до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір від 04 лютого 2026 року №040226/1; 31-КУА
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	04.02.2026р. - 25.03.2026р.
Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так / ні)	Ні

Підписи, дата та адреси

ПІВ ключового партнера з аудиту

Ключовий партнер з аудиту  
( № 100910 в Реєстрі  
аудиторів  
та суб'єктів аудиторської  
діяльності)  
Ю. С. Щоткіна

ПІВ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та К°"  
( № 101092 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)  
В. Л. Гоффе

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»

Дата аудиторського звіту

2026-03-25

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

м. Запоріжжя, просп. Соборний, буд.161, оф.10, 11

## [110000] Загальна інформація про фінансову звітність

### **Розкриття загальної інформації про фінансову звітність**

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (також надалі - "Товариство", "КУА" або "Компанія") 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 та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за 2025 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності 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 стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ.

Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ЗА 2025 РІК)

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2025 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ").

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.
- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2025 року та за 2025 рік затверджено до випуску «26» лютого 2026 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії «26» лютого 2026 року наступними особами:

Директор Тетяна ПРЕДКО

Головний бухгалтер Тетяна БЕЛОКОНЬ

<b>Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	44040257
<b>Код КВЕД</b>	66.30
<b>Сайт компанії</b>	<a href="https://kuabam.com.ua">https://kuabam.com.ua</a>
<b>Опис характеру фінансової звітності</b>	
Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю.	
<b>Характер фінансової звітності</b>	Окрема звітність
<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>	
Валюта 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 тисяч.

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		ТИС. ГРН		
	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
<b>Активи</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби включно з активами з права користування	800100, 822100, 832610	490	275	
Основні засоби	800100, 822100, 832610	490	275	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100, 823180	7	7	
Інші непоточні фінансові активи	800100, 800500, 822390-01	20,825	670	
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>21,322</b>	<b>952</b>	
<b>Поточні активи</b>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100, 800500, 822390-01	343	173	
Поточні фінансові інвестиції	800100, 800500, 822390-01	655	20,504	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100, 800500	139	402	

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1,137	21,079	
Загальна сума поточних активів		1,137	21,079	
Загальна сума активів		22,459	22,031	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	800500	20,000	20,000	
Нерозподілений прибуток	800100	1,006	789	
Інші резерви	800100, 800500	155	130	
Загальна сума власного капіталу		21,161	20,919	
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Непоточні зобов'язання</b>				
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	800500, 832610	241		
Загальна сума непоточних зобов'язань		241		
<b>Поточні зобов'язання</b>				
<b>Поточні забезпечення</b>				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800500	749	641	
Загальна сума поточних забезпечень		749	641	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100, 800500, 822390-03, 832610	227	305	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800500	81	166	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		1,057	1,112	
Загальна сума поточних зобов'язань		1,057	1,112	
Загальна сума зобов'язань		1,298	1,112	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		22,459	22,031	

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>			
<b>Прибуток (збиток)</b>			
Дохід від звичайної діяльності	800200, 800500	3,654	5,782
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка	800200, 800500	531	3,024
Собівартість реалізації	800200, 800500	(1,675)	(1,041)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1,979</b>	<b>4,741</b>
Інші доходи			5
Адміністративні витрати	800200, 800500	(4,447)	(4,383)
Інші прибутки (збитки)	800200, 800500	2,822	382
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>354</b>	<b>745</b>
Фінансові витрати	800200, 800500	(28)	(73)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	800500	(3)	(9)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>323</b>	<b>663</b>
Податкові доходи (витрати)	800500	(81)	(166)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>242</b>	<b>497</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>242</b>	<b>497</b>

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	242	497
Загальна сума сукупного доходу	242	497

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн		
	Примітки	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	851100	2,729	2,814
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	851100	19,860	194
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги	851100	(213)	(399)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	851100	(5,516)	(4,586)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	851100	(73)	(233)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>16,787</b>	<b>(2,210)</b>
Проценти отримані	851100	1,622	3,160
Проценти отримані від утримуваних боргових інструментів, що класифіковані як операційна діяльність	851100	1,559	3,118
Повернення податків на прибуток (сплата)	851100	(166)	(93)

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>18,243</b>	<b>857</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів	851100		(68)
Проценти отримані	851100	2,006	119
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	851100	(20,204)	(699)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>(18,198)</b>	<b>(648)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Виплати за орендними зобов'язаннями	851100	(266)	(153)
Проценти сплачені	851100	(42)	(67)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>(308)</b>	<b>(220)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>(263)</b>	<b>(11)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>(263)</b>	<b>(11)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		402	413
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		139	402

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

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

**Звіт про зміни у власному капіталі**

**Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід**

Раніше представлені	800500	20,000	130	130	789	20,919
<b>Власний капітал на початок періоду</b>	<b>800500</b>	<b>20,000</b>	<b>130</b>	<b>130</b>	<b>789</b>	<b>20,919</b>

**Зміни у власному капіталі**

Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)					242	242
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>					<b>242</b>	<b>242</b>
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	800500		25	25	(25)	0
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>			<b>25</b>	<b>25</b>	<b>217</b>	<b>242</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	<b>800500</b>	<b>20,000</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>1,006</b>	<b>21,161</b>

тис. грн

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

**Звіт про зміни у власному капіталі**

**Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід**

Раніше представлені	800500	20,000			422	20,422
---------------------	--------	--------	--	--	-----	--------

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Інші резерви		Нерозподілений прибуток	
			Резервний капітал			
<b>Власний капітал на початок періоду</b>	800500	20,000			422	20,422
<b>Зміни у власному капіталі</b>						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)					497	497
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>					<b>497</b>	<b>497</b>
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	800500		130	130	(130)	0
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>			<b>130</b>	<b>130</b>	<b>367</b>	<b>497</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	<b>800500</b>	<b>20,000</b>	<b>130</b>	<b>130</b>	<b>789</b>	<b>20,919</b>

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

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
<b>Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу</b>		
<b>Основні засоби</b>		
Машини	46	63
<b>Транспортні засоби</b>		
Інші основні засоби	444	212
<b>Загальна сума основних засобів</b>	<b>490</b>	<b>275</b>

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
<b>Класи нематеріальних активів та гудвілу</b>		
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>		
Комп'ютерне програмне забезпечення	4	4
Ліцензії та франшизи	3	3
Ліцензії	3	3
<b>Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Різні непоточні активи</b>		
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	20,825	670
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	340	8
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	1	2
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	2	4
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість		159
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>343</b>	<b>173</b>
<b>Категорії непоточних фінансових активів</b>		
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	20,825	670
<b>Загальна сума непоточних фінансових активів</b>	<b>20,825</b>	<b>670</b>
<b>Категорії поточних фінансових активів</b>		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	997	20,675
<b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>	<b>997</b>	<b>20,675</b>
<b>Категорії фінансових активів</b>		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	21,822	21,345

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Боргові інструменти, утримувані за амортизованою собівартістю	21,480	21,174
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>21,822</b>	<b>21,345</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Грошові кошти</b>		
Залишки на рахунках в банках	139	402
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>139</b>	<b>402</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>139</b>	<b>402</b>
<b>Різні поточні активи</b>		
Поточні інвестиції	655	20,504
<b>Різні активи</b>		
<b>Боргові інструменти утримувані</b>		
Державні боргові інструменти утримувані	21,480	21,174
<b>Загальна сума боргових інструментів утримуваних</b>	<b>21,480</b>	<b>21,174</b>
<b>Класи інших забезпечень</b>		
<b>Інше забезпечення</b>		
Інші поточні забезпечення	749	641
<b>Загальна сума інших забезпечень</b>	<b>749</b>	<b>641</b>
<b>Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість</b>		
Інша непоточна кредиторська заборгованість	241	
<b>Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості</b>	<b>241</b>	
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	2	3
Інша поточна кредиторська заборгованість	225	302
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>227</b>	<b>305</b>
<b>Категорії непоточних фінансових зобов'язань</b>		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	241	
<b>Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань</b>	<b>241</b>	

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
<b>Категорії поточних фінансових зобов'язань</b>		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	227	305
<b>Загальна сума поточних фінансових зобов'язань</b>	<b>227</b>	<b>305</b>
<b>Категорії фінансових зобов'язань</b>		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	468	305
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань</b>	<b>468</b>	<b>305</b>
<b>Нерозподілений прибуток</b>		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	1,006	789
<b>Загальна сума нерозподіленого прибутку</b>	<b>1,006</b>	<b>789</b>
<b>Різний власний капітал</b>		
Резервний капітал	155	130
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>		
Активи	22,459	22,031
Зобов'язання	(1,298)	(1,112)
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>	<b>21,161</b>	<b>20,919</b>
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>		
Поточні активи	1,137	21,079
Поточні зобов'язання	(1,057)	(1,112)
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>	<b>80</b>	<b>19,967</b>
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>		
Активи	22,459	22,031
Поточні зобов'язання	(1,057)	(1,112)
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>	<b>21,402</b>	<b>20,919</b>

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

**Дохід від звичайної діяльності**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Дохід від надання послуг</b>	<b>3,654</b>	<b>5,782</b>
Дохід від інших послуг	3,061	2,715
Процентні доходи	593	3,067
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	62	43
Процентні доходи від боргових інструментів утримуваних	531	3,024
<b>Загальна сума доходу від звичайної діяльності</b>	<b>3,654</b>	<b>5,782</b>

**Суттєві доходи та витрати**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	28	73
Процентні доходи (витрати)	2,822	382
Інші операційні доходи (витрати)		5
<b>Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати</b>		
Загальні та адміністративні витрати	4,447	4,383
<b>Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат</b>	<b>4,447</b>	<b>4,383</b>

**Витрати за характером**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на послуги	206	395

**Витрати за характером**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на оплату професійних послуг	190	379
Банківські та подібні нарахування	8	9
Витрати на комунікацію	8	7
<b>Класи витрат на виплати працівникам</b>		
<b>Короткострокові витрати на виплати працівникам</b>		
Заробітна плата	4,637	3,941
Внески на соціальне забезпечення	986	812
<b>Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам</b>	<b>5,623</b>	<b>4,753</b>
<b>Загальна сума витрат на виплати працівникам</b>	<b>5,623</b>	<b>4,753</b>
<b>Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку</b>		
<b>Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів</b>		
Амортизаційні витрати	229	218
Амортизаційні витрати		1
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>229</b>	<b>219</b>
<b>Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку</b>	<b>229</b>	<b>219</b>
Інші витрати	64	57
<b>Загальна сума витрат, за характером</b>	<b>6,122</b>	<b>5,424</b>

**Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	242	497
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>242</b>	<b>497</b>

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

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Звіт про рух грошових коштів</b>		
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	213	399
Виплати працівникам	5,516	4,586
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Придбання основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів		68
Придбання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю, класифіковане як інвестиційна діяльність	20,204	699
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	2,006	119

[800500] Примітки - Перелік приміток

**Примітки та інша пояснювальна інформація**

**Розкриття інформації про облікові судження та оцінки**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються перспективно. 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 стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, наведені нижче.

#### 1. Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

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

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

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

а) вимоги в стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### 2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі біржових курсів або поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. Якщо на звітну дату торги за відповідним активом не проводились, Товариство використовує дані торгів на найближчу дату, що передує звітній. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### 3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства 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 відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість. В умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими.

#### 4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що

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

#### 5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовує ставку дисконтування в розмірі 17,3%, як процентну ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні), яка визначена на 31.12.2025р., що публікується на сайті НБУ.

У звітному періоді використовувались ефективні ставки відсотка для обчислення процентного доходу по відсотковим облігаціям внутрішньої державної позики України (далі по тексту - ОВДП) - ставки доходності - у розмірі 15,12%, 15,57%, 15,69%, 16,81%, 16,91%, 17,79%, 18,21%, 19,19%.

#### 6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства відсутні фінансові інструменти з визнаними очікуваними кредитними збитками за весь строк дії фінансового активу.

#### **Розкриття резерву під кредитні збитки**

Станом на звітну дату відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось впродовж часу їх використання, та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін.

**Зміни щодо очікуваних кредитних збитків за довгостроковими та поточними фінансовими активами, тис. грн.**

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2025	31.12.2024	Збільшення / зменшення за період	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.	217	214	3	Нарахування резерву на дату придбання нових фінансових інвестицій, +205 тис. грн.
за непоточними фінансовими інвестиціями (за ОВДП);	210	7	+204	Донарахування, що пов'язані з плином часу +23 тис. грн.
			+205	Списання на дату купонного платежу -17 тис. грн.
			-17	Переведення з необоротних активів до складу оборотних -7 тис. грн.
			-7	
за поточними фінансовими інвестиціями (за ОВДП)	7	207	-201	
			+3	Донарахування, що пов'язані з плином часу +3 тис. грн.
			-210	Списання на дату погашення -210 тис. грн.
			-1	Списання на дату купонного платежу -1 тис. грн.
			+7	Переведення з необоротних активів до складу оборотних +7 тис. грн.
<b>Разом:</b>	<b>217</b>	<b>214</b>	<b>3</b>	

#### Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором Товариства «26» лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження до випуску.

#### Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за 2025 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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 стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ.

#### Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

**Грошові кошти, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Грошові кошти на поточних рахунках, UAH	139	402
<b>Всього:</b>	<b>139</b>	<b>402</b>

Станом на 31.12.2025р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів у сумі 139 тис. грн. на поточних рахунках в банках: АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" (МФО 300614), АТ "Райффайзен Банк" (МФО 300335).

Станом на 31.12.2024р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів у сумі 402 тис. грн. на поточних рахунках в банках: АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" (МФО 300614), АТ "Райффайзен Банк" (МФО 300335).

#### **Розкриття інформації про загальні зобов'язання**

##### **1. Зобов'язання по оренді**

З 01.12.2023р. Товариство орендує те ж приміщення, що і раніше, згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. (надалі – Договір). 31.12.2025р. строк оренди було пролонговано до 01.12.2026р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Товариство провело модифікацію оренди 31.12.2025р. та визнало нові зобов'язання з оренди згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. на суму 444 тис. грн. за новою ставкою дисконтування в розмірі 17,3% – процентною ставкою за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні), яка визначена станом на 31.12.2025р., що публікується на сайті Національного банку України.

Залишок несплачених орендних зобов'язань за грудень 2025 року становить 22 тис. грн.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

##### **1.1. Довгострокова кредиторська заборгованість, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Довгострокова кредиторська заборгованість (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА")	241	-
<b>Всього:</b>	<b>241</b>	<b>-</b>

##### **1.2. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокове зобов'язання по оренді ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА")	225	302
<b>Всього:</b>	<b>225</b>	<b>302</b>

##### **2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.**

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Послуги з надання корпоративної електронної пошти	2	2
Послуги депозитарної установи	-	1
<b>Всього:</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

##### **3. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн.**

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Заборгованість по сплаті податку на прибуток	81	166
<b>Всього:</b>	<b>81</b>	<b>166</b>

##### **4. Поточні забезпечення, тис. грн.**

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
----------------------	------------------------	------------------------

Резерв відпусток	749	641
<b>Всього:</b>	<b>749</b>	<b>641</b>

За 2025 рік було нараховано резерв відпусток на суму 513 тис. грн. Використано резерву за період 405 тис. грн.

За 2024 рік було нараховано резерв відпусток на суму 471 тис. грн. Використано резерву за період 259 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про умовні зобов'язання**

##### 1. Умовні зобов'язання

Умовних активів чи умовних зобов'язань в звітному періоді не виникало.

##### 1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2025р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

##### 1.2. Оподаткування

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

##### 1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: низький, середній і високий.

Станом на 31.12.2025р. переважну частину дебіторської заборгованості становить торговельна дебіторська заборгованість за управління активами ІСІ (пайових інвестиційних фондів). Рівень кредитного ризику - низький. Резерв під очікувані кредитні збитки не суттєвий.

Ступінь повернення фінансових інвестицій у ОВДП

Станом на 31.12.2025р. щодо ОВДП визначений рівень очікуваних кредитних збитків - середній; нарахований резерв очікуваних кредитних збитків становить:

- за непоточними фінансовими інвестиціями - 210 тис. грн.;
- за поточними фінансовими інвестиціями - 7 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про собівартість реалізації**

Тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2025 рік	2024 рік
Витрати на персонал	1 373	853
Витрати на соціальні заходи	302	188
<b>Всього:</b>	<b>1 675</b>	<b>1 041</b>

## **Розкриття інформації про кредитний ризик**

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

Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості

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

Станом на 31.12.2025р. в активах Товариства наявна торгова дебіторська заборгованість за послуги з управління активами ПІФ на суму 340 тис. грн. Враховуючи, строки погашення заборгованостей та відсутність зовнішніх боржників, Товариством визначено рівень ризику непогашення боргу як дуже низький. Резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності не визнано, оскільки його сума не суттєва.

Також станом на 31.12.2025р. в активах Товариства наявна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, що включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за грудень 2025р. на суму 2 тис. грн. Враховуючи строк погашення та кредитний рейтинг банку, кредитний ризик є дуже низьким, резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності не визнано.

Кредитний ризик щодо боргових цінних паперів

Станом на 31.12.2025р. в активах Товариства наявні відсоткові ОВДП ISIN UA4000207518 в кількості 10 685 шт., ISIN UA4000228811 в кількості 620 шт., ISIN UA4000230270 в кількості 9 583 шт. ОВДП вважаються найнадійнішими цінними паперами в Україні. Їх погашення гарантується державою.

23 січня 2024 року Рейтингове агентство «Rating and Investment Information, Inc.» підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «ССС» з прогнозом можливого зниження.

8 березня 2024 року Рейтингове агентство «Standard & Poor's» знизило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті з «ССС» до рівня «СС» з негативним прогнозом. Суверенний кредитний рейтинг України в національній валюті («ССС+/С») та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті («С») залишилися без змін.

30 травня 2025 року Рейтингове агентство Moody's залишило кредитний рейтинг України на рівні «Са». Такий показник пояснюється тривалими наслідками повномасштабної війни з росією, складною безпековою ситуацією та невизначеністю навколо можливих мирних переговорів.

В грудні 2025 року рейтингове агентство Fitch Ratings підвищило рейтинг України з «обмеженого дефолту» до «ССС». Це сталося після того, як країна оголосила про домовленість з кредиторами про обмін ВВП-варантів.

Провівши аналіз кредитного рейтингу державних цінних паперів в період військового стану на підставі оцінок міжнародних рейтингових агентств, Товариством було визначено рівень ризику – середній та нараховано 217 тис. грн. резерву на очікувані кредитні збитки.

Щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти

Дане судження можливе, виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банків, в яких розміщено грошові кошти.

Станом на 31.12.2025р. залишок коштів на поточних рахунках в банках складає 139 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством ТОВ «РА «Стандарт- Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, станом на 07.11.2025р. АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» має довгостроковий кредитний за національною шкалою uaAAA, короткостроковий кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою на рівні uaK1 і найвищий рейтинг депозитів ua1 за шкалою рейтингового агентства, підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства ([https://standard-rating.biz/products\\_contract/onovleni-rejtingi-at-kredi-agrikol-bank-7/](https://standard-rating.biz/products_contract/onovleni-rejtingi-at-kredi-agrikol-bank-7/)).

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством ТОВ «РА «Стандарт- Рейтинг»,

станом на 12.11.2025р. АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» має довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою uaAAA, короткостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaK1 і найвищий рейтинг депозитів ua1 за шкалою рейтингового агентства, підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства ([https://standard-rating.biz/products\\_contract/onovleni-rejtingi-at-rajffajzen-bank-7/](https://standard-rating.biz/products_contract/onovleni-rejtingi-at-rajffajzen-bank-7/)).

Банк з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Банк з рейтингом uaK1 характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Фінансовий стан такого позичальника дає можливість попередити передбачувані ризики в короткостроковому періоді.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки, послугами яких користується та в яких знаходяться грошові кошти на поточних рахунках, є достатньо надійними.

У зв'язку з військовим вторгненням росії, що негативно впливають на економіку в Україні, кредитний рейтинг всіх банків, що розташовані в Україні понизився. Керівництво Товариства слідкує за змінами в рейтингу надійності банків, де розташовані грошові кошти. Станом на 31.12.2025р. рівень ризику очікуваних кредитних збитків – низький. Резерв під очікувані кредитні збитки не створено, сума кредитних збитків за грошовими коштами на поточних рахунках в банку не суттєва.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вищезазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2025р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 %.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

#### **Розкриття інформації про боргові інструменти**

#### **Інші довгострокові та поточні фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю**

##### **1. Інші довгострокові фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2025р. Товариство має на балансі в складі непоточних фінансових інвестицій 10 685 шт. довгострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000207518 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 26.05.2027р., 9 583 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000230270 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 07.07.2027р. Дисконтовану вартість ОВДП, включаючи дисконтвану вартість купонних платежів, відображено у складі непоточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан. ОВДП ISIN UA4000207518 та ОВДП ISIN UA4000230270 було придбано в 2025 році.

Станом на 31.12.2024р. Товариство мало на балансі в складі непоточних фінансових інвестицій 620 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000228811 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 30.09.2026р. Дисконтвану вартість ОВДП, включаючи дисконтвану вартість купонних платежів, відображено у складі непоточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан. ОВДП ISIN UA4000228811 у 2025 році переведені зі складу довгострокових фінансових інвестицій до складу поточних. ОВДП ISIN UA4000228811 було придбано в 2024 році.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами.

30 травня 2025 року Рейтингове агентство Moody's залишило кредитний рейтинг України на рівні "Ca". Такий показник пояснюється тривалими наслідками повномасштабної війни з росією, складною безпековою ситуацією та невизначеністю навколо можливих мирних переговорів.

В грудні 2025 року рейтингове агентство Fitch Ratings підвищило рейтинг України з "обмеженого дефолту" до "ССС". Це сталося після того, як країна оголосила про домовленість з кредиторами про обмін ВВП-варантів.

Сума резерву очікуваних кредитних збитків за довгостроковими ОВДП станом на 31.12.2025р. становить 210 тис. грн., станом на 31.12.2024р. - 7 тис. грн.  
тис. грн.

Непоточні фінансові інвестиції	ОВДП	
	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Валова балансова вартість на кінець звітного періоду	21 035	677
Номинальна сума на кінець звітного періоду	20 268	620
Резерв очікуваних кредитних збитків	(210)	(7)
<b>Балансова вартість:</b>	<b>20 825</b>	<b>670</b>

## 2. Інші поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025р. Товариство має на балансі в складі поточних фінансових інвестицій 620 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000228811 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 30.09.2026р.

Станом на 31.12.2024р. Товариство мало на балансі 19 684 шт. довгострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000204150 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 26.02.2025р. Дисконтовану вартість ОВДП, включаючи дисконтовану вартість купонних платежів, відображено у складі поточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами.

Станом на 31.12.2025р. сума резерву очікуваних кредитних збитків за поточними інвестиціями (ОВДП) становить 7 тис. грн., станом на 31.12.2024р. - 207 тис. грн.  
тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції	ОВДП	
	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Валова балансова вартість на кінець звітного періоду	662	20 711
Номинальна сума на кінець звітного періоду	620	19 684
Резерв очікуваних кредитних збитків	(7)	(207)
<b>Балансова вартість:</b>	<b>655</b>	<b>20 504</b>

## Розкриття інформації про амортизаційні витрати

За 2025 рік сума амортизації основних засобів становить 229 тис. грн.

За 2024 рік сума амортизації основних засобів та нематеріальних активів становить 219 тис. грн.

## Розкриття інформації про події після звітного періоду

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства. Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіці Білорусь або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

14 січня 2026 року були прийняті Закон України № 4758-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку проведення загальної мобілізації»» та Закон України № 4757-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»». Режим воєнного стану і проведення загальної мобілізації діятимуть до 4 травня 2026 року.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

В січні 2026 року міжнародне рейтингове агентство S&P Global Ratings підвищило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України від рівня SD (обмежений дефолт) до рівня CCC+ (стійкість до неплатежів та залежність від сприятливих умов), прогноз стабільний. Підвищення кредитного рейтингу України свідчить про зниження ризиків для інвесторів, що веде до підвищення цін на ОВДП та зниження їх доходності. Це робить державні папери привабливішими для зовнішніх та внутрішніх інвесторів, знижує вартість запозичень для держави та збільшує попит на ці інструменти. На думку Керівництва Компанії, дана подія не впливає на розмір резерву під очікувані кредитні збитки за ОВДП станом на 31.12.2025р.

Не існує інших подій, що відбулися після 31 грудня 2025 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Немає і не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

#### **Розкриття інформації про витрати**

За 2025 рік витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП становлять 231 тис. грн. Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП становить 228 тис. грн.

За 2024 рік витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП становлять 38 тис. грн. Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП становить 29 тис. грн.

В Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків та доходи від його списання відображено згорнуто.

#### **Розкриття інформації про витрати за характером**

**Елементи операційних витрат, тис. грн.**

Найменування статті	2025 рік	2024 рік
Матеріальні затрати	11	13
Витрати на оплату праці	4 637	3 941
Відрахування на соціальні заходи	986	812
Амортизація	229	219
Витрати на обслуговування діяльності Товариства	259	439
<b>Разом:</b>	<b>6 122</b>	<b>5 424</b>

#### **Розкриття інформації про фінансові витрати**

*тис. грн.*

Фінансові витрати	2025 рік	2024 рік
Відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню	28	73
<b>Всього:</b>	<b>28</b>	<b>73</b>

За 2025 рік відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди № 22-КУА від 01.12.2023р., становлять 28 тис. грн.

За 2024 рік відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди № 22-КУА від 01.12.2023р., становлять 73 тис. грн.

### **Розкриття інформації про управління фінансовим ризиком**

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створено комплексну, ефективну систему внутрішнього контролю, що включає підсистеми комплаєнсу, управління ризиками та внутрішнього аудиту. В Товаристві затверджені Положення «Про управління ризиками в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та Положення «Про організацію контролю (комплаєнсу) в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

### **Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати**

#### **Адміністративні витрати, тис. грн.**

<b>Найменування статті</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Витрати на персонал	2 775	2 638
Витрати на соціальні заходи щодо персоналу	576	525
Витрати на послуги Наглядової ради	489	450
Витрати на соціальні заходи щодо винагороди Наглядової ради	108	99
Амортизація основних засобів	229	219
Інші	270	452
<b>Всього:</b>	<b>4 447</b>	<b>4 383</b>

Адміністративні витрати за 2025 рік включають:

витрати, понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу та сплату єдиного соціального внеску, в розмірі 3 351 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;

витрати на послуги членів Наглядової ради за договорами цивільно-правового характеру, з урахуванням утриманих та сплачених всіх необхідних податків та збору на єдине соціальне страхування, в розмірі 597 тис. грн.;

амортизація основних засобів в розмірі 229 тис. грн.;

інші витрати в розмірі 270 тис. грн., що включають:

витрати на аудиторські послуги 70 тис. грн.;

витрати на послуги АРІФРУ 4 тис. грн.;

втррати на послуги депозитарної установи 11 тис. грн.;

витрати на нотаріальні послуги 9 тис. грн.;

витрати на послуги зв'язку 8 тис. грн.;

витрати на послуги з отримання доступу до корпоративної електронної пошти та супроводу програмної продукції, інтернет-послуги 68 тис. грн.;

витрати на канцтовари 11 тис. грн.;

витрати на розрахунково-касове обслуговування 8 тис. грн.;  
витрати, пов'язані з оплатою членських внесків до УАІВ, 48 тис. грн.;  
витрати на обслуговування основних засобів 4 тис. грн.;  
витрати на навчання персоналу 27 тис. грн.;  
витрати на послуги доставки 1 тис. грн.;  
витрати на ЕЦП 1 тис. грн.

Адміністративні витрати за 2024 рік включають:

витрати, понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу та сплату єдиного соціального внеску, в розмірі 3 163 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;  
витрати на послуги членів Наглядової ради за договорами цивільно-правового характеру, з урахуванням утриманих та сплачених всіх необхідних податків та збору на єдине соціальне страхування, в розмірі 549 тис. грн.;  
амортизація основних засобів та нематеріальних активів в розмірі 219 тис. грн.;  
інші витрати в розмірі 452 тис. грн., що включають:

витрати на аудиторські послуги 45 тис. грн.;  
витрати на послуги АРІФРУ 3 тис. грн.;  
витрати на послуги депозитарної установи 8 тис. грн.;  
витрати на послуги зв'язку 7 тис. грн.;  
витрати на послуги з отримання доступу до корпоративної електронної пошти та супроводу програмної продукції 31 тис. грн.;  
витрати на канцтовари та МНМА 13 тис. грн.;  
витрати на розрахунково-касове обслуговування 9 тис. грн.;  
витрати, пов'язані з оплатою членських внесків до УАІВ, 42 тис. грн.;  
витрати на підвищення кваліфікації працівників 20 тис. грн.;  
витрати на консультаційні послуги 2 тис. грн.;  
витрати на юридичні (адвокатські) послуги 261 тис. грн.;  
витрати на нотаріальні послуги 8 тис. грн.;  
витрати на інші послуги: ЕЦП, послуги доставки та інше 3 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців від звітної дати.

Станом на 31.12.2025р. у Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення діяльності на безперервній основі в майбутньому.

За результатами 2023–2025 років Товариством отримано прибутки. Коефіцієнт ліквідності активів Товариства тримається на рівні вище 5 при нормативному значенні НКЦПФР  $\geq 0,5$ . Загальні зобов'язання КУА станом на 31.12.2025р. становлять менше 6% від вартості активів, із них 1% – довгострокові зобов'язання з оренди.

Вплив військової агресії на подальшу безперервність діяльності Компанії детально розкрито в прим. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні приміток "Додаткова інформація" (880000).

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

#### **Розкриття інформації про податок на прибуток**

З метою оподаткування податком на прибуток звітним періодом Товариства є рік.

Ставка податку на прибуток у 2025 році становить 25%.

За 2025 рік фінансовий результат до оподаткування становить 323 тис. грн., податок на прибуток складає 81 тис.

грн. Чистий фінансовий результат становить 242 тис. грн.  
За 2024 рік фінансовий результат до оподаткування становить 663 тис. грн., податок на прибуток складає 166 тис. грн. Чистий фінансовий результат становить 497 тис. грн.  
Відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання не розраховуються, оскільки керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) в рамках податкового обліку в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ.

#### **Розкриття інформації про працівників**

Чисельність працівників на звітну дату: 7 працівників, в т.ч. 4 штатні працівники, 3 працівники за цивільно-правовими договорами

#### **Розкриття інформації про процентні доходи**

За 2025 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані в розмірі 62 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 531 тис. грн.

За 2024 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані в розмір 43 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП (поточними фінансовими інвестиціями), нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 3 024 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про процентні доходи (витрати)**

Інвестиційна діяльність (за довгостроковими фінансовими інвестиціями)

За 2025 рік дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 2 822 тис. грн.

За 2024 рік дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становив 382 тис. грн.

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

В звіті про фінансовий стан в складі непоточних фінансових інвестицій відображена балансова вартість інвестицій в державні цінні папери, строк погашення яких перевищує 12 місяців від дати балансу.

#### **Розкриття інформації про статутний капітал**

Станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 20 000 тис. грн.

##### **Структура власного капіталу:**

Станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. учасниками Товариства є фізичні особи Шпиг Андрій Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%, та Шпиг Олександр Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Статутний капітал	20 000	20 000
Резервний капітал	155	130
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 006	789
<b>Всього власний капітал:</b>	<b>21 161</b>	<b>20 919</b>

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	1 006	789

#### Розкриття інформації про ринковий ризик

Ринковий ризик включає: відсотковий ризик, валютний ризик та інший ціновий ризик.

- інший ціновий ризик виникає від фінансових інструментів унаслідок змін, наприклад, у товарних цінах або цінах на інструменти капіталу;

Керівництво Товариства аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфелю. Товариство у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти - розкриття інформації" проводить аналіз зміни фінансового результату при зміні одного з факторів ризику на об'єктивний показник, вважаючи, що всі інші фактори залишаються незалежними та незмінними.

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснювало зовнішньо-економічну діяльність, не має грошових коштів на валютному рахунку та рахунку в золоті.

- відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**Активи, які наражаються на відсоткові ризики, тис. грн.**

Тип активу	31.12.2025р.	31.12.2024р.
ОВДП (довгострокові фінансові інвестиції)	20 825	670
ОВДП (поточні фінансові інвестиції)	655	20 504
<b>Всього</b>	<b>21 480</b>	<b>21 174</b>

Частка в активах Компанії станом на 31.12.2025р. становить 95,64%, станом на 31.12.2024р. - 96,11%

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 1,35$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 1,35 процентних пункти на вартість чистих активів Компанії.

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

#### Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Компанії в разі зміни відсоткової ставки
<b>На 31.12.2025р.</b>			
Можливі коливання ринкових ставок		+ 1,35% пункти	- 1,35% пункти

ОВДП довгострокові фінансові інвестиції	20 825 тис. грн.	15,35%	+281 тис. грн.	-281 тис. грн.
ОВДП поточні фінансові інвестиції	655 тис. грн	16,81%	+9 тис. грн	-9 тис. грн.
<b>Разом:</b>	<b>21 480 тис. грн.</b>	<b>X</b>	<b>+290 тис. грн.</b>	<b>-290 тис. грн.</b>
<b>На 31.12.2024р.</b>				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 1,35% пункти	- 1,35% пункти
ОВДП довгострокові фінансові інвестиції	670 тис. грн.	16,81%	+9 тис. грн.	-9 тис. грн.
ОВДП поточні фінансові інвестиції	20 504 тис. грн.	17,60%	+277 тис. грн.	-277 тис. грн.
<b>Разом:</b>	<b>21 174 тис. грн.</b>	<b>X</b>	<b>+286 тис. грн.</b>	<b>-286 тис. грн.</b>

#### **Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом**

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

#### **Розкриття інформації про інші операційні доходи**

За 2024 рік дохід від визнання компенсації витрат на правничу допомогу за рішенням суду на суму 5 тис. грн., що підлягає відшкодуванню УкрОІВІ по судовій справі, що була відкрита за позовом КУА, яка діє від власного імені в інтересах та за рахунок ЗНВПІФ «Промислові інновації», на захист прав ЗНВПІФ «Промислові інновації» при державній реєстрації прав на інтелектуальну власність. Витрати на правничу допомогу були понесені КУА та відшкодовані в 2024 році.

#### **Розкриття інформації про попередні платежі та інші активи**

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за послуги ДУ «АРІФРУ» на суму 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за послуги ДУ «АРИФРУ» та за послуги організації перевезень ТОВ «УКЛОН КОРПОРЕЙТ» на суму 2 тис. грн.

**Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності**

За 2025 рік збиток від операційної діяльності становить 2 468 тис. грн.

За 2024 рік прибуток від операційної діяльності становить 363 тис. грн.

**Розкриття інформації про забезпечення**

**Поточні забезпечення, тис. грн.**

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Резерв відпусток	749	641
<b>Всього:</b>	<b>749</b>	<b>641</b>

За 2025 рік було нараховано резерв відпусток на суму 513 тис. грн. Використано резерву за період 405 тис. грн.

За 2024 рік було нараховано резерв відпусток на суму 471 тис. грн. Використано резерву за період 259 тис. грн.

**Розкриття інформації про резерви у власному капіталі**

В Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. За 2025 рік було відраховано 25 тис. грн. прибутку за 2024 рік.

**Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності**

**1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2025 рік	2024 рік
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування - ПІФ) з нефіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	3 061	2 715
<b>Всього:</b>	<b>3 061</b>	<b>2 715</b>

**2. Процентний дохід**

За 2025 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" нараховані в розмірі 62 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 531 тис. грн.

За 2024 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" нараховані в розмір 43 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП (поточними фінансовими інвестиціями), нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 3 024 тис. грн

**Розкриття інформації про податкову дебіторську та кредиторську заборгованість**

**Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн.**

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
-----------------------------	---------------------------	---------------------------

Заборгованість по сплаті податку на прибуток	81	166
<b>Всього:</b>	<b>81</b>	<b>166</b>

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

**1. Зобов'язання по оренді**

З 01.12.2023р. Товариство орендує те ж приміщення, що і раніше, згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. (надалі - Договір). 31.12.2025р. строк оренди було пролонговано до 01.12.2026р. Щомісячний фіксований платіж - 22 тис. грн.

Товариство провело модифікацію оренди 31.12.2025р. та визнало нові зобов'язання з оренди згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. на суму 444 тис. грн. за новою ставкою дисконтування в розмірі 17,3% - процентною ставкою за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні), яка визначена станом на 31.12.2025р., що публікується на сайті Національного банку України.

Залишок несплачених орендних зобов'язань за грудень 2025 року становить 22 тис. грн.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

**1.1. Довгострокова кредиторська заборгованість, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА")	241	-
<b>Всього:</b>	<b>241</b>	<b>-</b>

**1.2. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокове зобов'язання по оренді ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА")	225	302
<b>Всього:</b>	<b>225</b>	<b>302</b>

**2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.**

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Послуги з надання корпоративної електронної пошти	2	2
Послуги депозитарної установи	-	1
<b>Всього:</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

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

**1. Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю, тис. грн.**

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА за управління ІСІ)	340	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів: відсотки на залишки на поточному рахунку	2	4

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	159
<b>Всього:</b>	<b>342</b>	<b>171</b>

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості пайових інвестиційних фондів за управління активами ІСІ за грудень 2025р. на суму 340 тис. грн. Строк погашення - до 3-х місяців. Рівень кредитного ризику - низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" за грудень 2025р. на суму 2 тис. грн. Процентна ставка складає 8 % річних. Строк погашення відсотків - 05.01.2026р. включно. Враховуючи, що АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" - банк з високою надійністю та строк погашення заборгованості з нарахованих відсотків - до 5 календарних днів, кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості пайових інвестиційних фондів за управління активами ІСІ за грудень 2024р. на суму 8 тис. грн. Строк погашення - до 28.02.2025р. Рівень кредитного ризику - низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається із заборгованості ЗНВПІФ "Лізингф'юче" перед Товариством на відшкодування витрат на реєстрацію ЗНВПІФ "Лізингф'юче", що були понесені за рахунок Товариства, на суму 159 тис. грн. Строк погашення - до 28.02.2025р. Вплив дисконтування не суттєвий. Кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" за грудень 2024р. на суму 4 тис. грн. Процентна ставка складає 6,6 % річних. Строк погашення відсотків - 03.01.2025р. включно. Резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

## 2. Інша дебіторська заборгованість, тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	2
<b>Всього:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за послуги ДУ "АРІФРУ" на суму 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за послуги ДУ "АРІФРУ" та за послуги організації перевезень ТОВ "УКЛОН КОРПОРЕЙТ" на суму 2 тис. грн.

## **Розкриття суттєвої інформації про облікову політику**

### **1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **2. Основа формування облікових політик**

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

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

### **3. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

### **4. Основні принципи облікової політики:**

4.1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

4.2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ).

4.3. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушення зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4.4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування

активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

4.5. Актив - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс - право, що має потенціал створення економічних вигід.

4.6. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів становить 20 000,00 грн.

4.7. Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено нижче:

№ з/п	Стаття	Базовий показник	Поріг суттєвості, %
1	Статті активів	Загальна сума дебіторської заборгованості	5
2	Статті зобов'язань	Загальна сума зобов'язань	5
3	Статті власного капіталу	Власний капітал	1
4	Статті доходів (витрат)	Загальна сума доходів (витрат)	0,5
5	Фінансовий результат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1
6	Статті звіту про рух грошових коштів	Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період	1
7	Переоцінка або зменшення корисності	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	10

5. Фінансові результати Товариства щомісячно формуються на рахунку 79 "Фінансові результати" як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 "Фінансові результати" списується щорічно на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (збитки)" останнім днем звітного року.

6. Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішення Загальних зборів Учасників.

7. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

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

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

#### **Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток**

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

#### **Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів**

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як

еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнює їх номінальній вартості. Товариство обліковує грошові кошти за їх номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

#### **Опис облікової політики щодо виплат працівникам**

##### **1. Виплати працівникам**

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

##### **2. Виплати при звільненні**

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування забезпечень на оплату відпусток. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, що потребують нарахування.

#### **Опис облікової політики щодо витрат**

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

Дохід та витрати класифікуються та зазначаються:

- а) або у звіті про прибуток або збиток;
- б) або поза звітом про прибуток або збиток у складі іншого сукупного доходу.

#### **Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості**

##### **1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

Станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. у Товариства відсутні активи, які обліковуються за справедливою вартістю.

##### **2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. в активах Товариства відсутні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю. В подальшому Товариство планує використовувати наступну ієрархію для оцінки справедливої вартості.

**1 рівень** – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані;

**2 рівень** – активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані;

**3 рівень** – активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними.

##### **3. Переміщення між 1-м, 2-м, 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

За 2025 рік та 2024 рік переміщень між рівнями ієрархії не було.

##### **4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"**

тис. грн

<b>Фінансові активи</b>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Справедлива вартість</b>
-------------------------	---------------------------	-----------------------------

	31.12.2025р.	31.12.2024р.	31.12.2025р.	31.12.2024р.
Грошові кошти	139	402	139	402
Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю	342	171	342	171
ОВДП	21 480	21 174	20 153	21 403

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість і балансова вартість грошових коштів не відрізняються. Товариство проводить аналіз кредитних рейтингів банків, де розміщені грошові кошти. Банки, послугами яких Фонд користується, мають високі кредитні рейтинги та характеризуються найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками.

За суженням керівництва Товариства справедлива вартість і балансова вартість дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою собівартістю не відрізняються. Переважну частину дебіторської заборгованості становить короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2024р. в активах КУА обліковувались ОВДП ISIN UA4000204150 в кількості 19 684 шт. та ОВДП ISIN UA4000228811 в кількості 620 шт.

В умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими. Товариство використовує відкриті дані: біржові курси (останні наявні, найбільш наближені до звітної дати біржові курси) АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" для визначення справедливої вартості ОВДП, що входять до складу активів Товариства. Біржові курси

для ОВДП ISIN UA4000204150 станом на 27.12.2024р. становив 1052,8149 грн.;

для ОВДП ISIN UA4000228811 станом на 06.11.2024р. становив 1 096,2919 грн.

Інформацію на відповідні дати взято за посиланням <https://pfts.ua/trade-info/ssmsc-report>.

Станом на 31.12.2025р. в активах КУА обліковуються ОВДП ISIN UA4000207518 в кількості 10 685 шт., ОВДП ISIN UA4000228811 в кількості 620 шт., ОВДП ISIN UA4000230270 в кількості 9 583 шт.

У зв'язку з відсутністю біржових курсів вищезазначених ОВДП на дати, наближені до 31.12.2025р., керівництвом Товариства взято ціни закриття біржового торгового дня.

Ціна закриття біржового торгового дня

для ОВДП ISIN UA4000207518 станом на 30.12.2025р. становила 915,08 грн.;

для ОВДП ISIN UA4000230270 станом на 29.12.2025р. становила 1 014,75 грн.;

для ОВДП ISIN UA4000228811 станом на 26.12.2025р. становила 1 049,60 грн.

Інформацію на відповідні дати взято за посиланням <https://pfts.ua/trade-info/trade-results>.

Балансова вартість торговельної кредиторської заборгованості, зобов'язань з оренди є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, тому розкриття їх справедливої вартості не вимагається.

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

#### **Опис облікової політики щодо фінансових активів**

1. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить: облігації, що утримуються до погашення, депозити, дебіторську заборгованість, грошові кошти.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

#### 1.1. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

#### **Опис облікової політики щодо фінансових інструментів**

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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

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

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

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

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, з використанням методу ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі.

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

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – всі інші зобов'язання Товариства, зокрема, зобов'язання, строк погашення яких більший ніж 12 місяців.

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

#### **Опис облікової політики щодо функціональної валюти**

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

#### **Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів**

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

#### **Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації). Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків. Станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства відсутні фінансові інструменти з визнаними очікуваними кредитними збитками за весь строк дії фінансового активу.

#### **Опис облікової політики щодо податку на прибуток**

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

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

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюються у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку дії права користування з використанням таких норм:

програмні продукти – 2 - 10 років.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше десяти років. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

#### **Опис облікової політики щодо оренди**

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

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

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

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка. За відсутності припустимої ставки відсотка, Товариство застосовує ставку додаткових запозичень на дату початку оренди – процентну ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні), що публікується на сайті НБУ.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

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

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

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

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

#### **Опис облікової політики щодо основних засобів**

##### **1. Визнання та оцінка основних засобів**

Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та перевищує рівень його суттєвого визнання.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Обліковою одиницею основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

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

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

#### 2. Подальші витрати

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

#### 3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм:

машина та обладнання - 5 років

комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони - 3 - 4 роки

меблі - 4 роки

право користування майном - строк використання

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

#### **Опис облікової політики щодо забезпечень**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів**

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

#### **Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу**

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

Відповідно до МСФЗ 15 для всіх зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу, Товариство використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди, розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім

як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.  
Дохід та витрати класифікуються та зазначаються:  
а) або у звіті про прибуток або збиток;  
б) або поза звітом про прибуток або збиток у складі іншого сукупного доходу.

## [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 "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

#### **Ідентифікаційний код юридичної особи**

44040257

#### **Походження суб'єкта господарювання**

Державну реєстрацію Товариства проведено 01.12.2020 р.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1000651020000033709.

#### **Правова форма суб'єкта господарювання**

Товариство з обмеженою відповідальністю

#### **Країна реєстрації**

Україна

#### **Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання**

вулиця Дніпровська набережна, буд. 12, м. Київ, 02081, Україна

#### **Основне місце ведення бізнесу**

вулиця Дніпровська набережна, буд. 12, м. Київ, 02081, Україна

#### **Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання**

За даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 14.02.2024р. основний вид економічної діяльності: 66.30 Управління фондами.

#### **Твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в

фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ



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

тис. грн

	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	340	340
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	2	2

#### Вимоги до капіталу

#### Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

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

##### 1. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

2. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами  
Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності. Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

Згідно Положень «Про управління ризиками в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та «Про організацію контролю (комплаенсу) в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» управлінський персонал Товариства забезпечив аналіз та контроль за ризиками діяльності Товариства та фондів, що знаходяться в управлінні. Відповідно принципів, що прийняті в Товаристві, було проведено повний аналіз істотних факторів та видів ризику, включаючи операційний (юридичний, регуляторний, ризик персоналу та інформаційно-технологічний), репутаційний, стратегічний, а також категорії: кредитний, системний, ринковий, ліквідності та проектний. Внаслідок цього, враховуючи всі внутрішні та зовнішні фактори впливу, було розроблено комплекс заходів і процедур, спрямованих на обмеження та пом'якшення наслідків негативного впливу ризиків, пов'язаних із зовнішніми чинниками, планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори, запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори. Управлінський персонал Компанії забезпечив систематичне проведення аналізу структури, дохідності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів; розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки; постійне підвищення кваліфікації працівників, шляхом проведення навчання; прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності Товариства та фондів в управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для Компанії та фондів у її управлінні рівнем (лімітом) ризику і на підставі до проведеного аналізу, вжитих заходів та прийнятих планів, було зроблено висновок, що Товариство в повній мірі підготувалося до врахування усіх внутрішніх та зовнішніх чинників, що можуть впливати на діяльність Фонду і мінімізувало вжитими та запланованими заходами вплив даних факторів, і відповідно прийнятий раніше рівень ризику визначено оптимальним та відповідним поточній ситуації, що дозволяє не здійснювати переоцінку рівня ризику, прийнятого раніше.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 21 161 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 20 000 тис. грн.
- Резервний капітал 155 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 1 006 тис. грн.

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

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- розмір власних коштів;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику.

Рішенням № 153 від 15.02.2023р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. Товариство розраховує норматив ліквідності активів.

**Пруденційні показники**

№	Назва показника	Показник на 31.12.2025р.	Показник на 30.09.2025р.	Показник на 30.06.2025р.	Показник на 31.03.2025р.	Показник на 31.12.2024р.	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів, грн.	-	-	-	-	-	≥3 500 000,00
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	-	-	-	-	≥0,5
3.	Норматив достатності власних коштів	-	-	-	-	-	≥1
4.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	-	-	-	-	≥1
5.	Норматив ліквідності активів	5,0804	5,1888	5,1196	5,0793	5,1162	≥0,5 (з 01.10.2023)

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**

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом № 01/12-2020-1Г від 01 грудня 2020 року Товариства, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ конкретно не вимагають або не дозволяють визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

Зміни до облікової політики Товариства вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагають будь-яким стандартом бухгалтерського обліку МСФЗ;

- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Товариства.

## **Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень**

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, які вперше застосовані Компанією у звітних 2024-2025 роках

### **1) Вперше застосовані МСФЗ**

#### **МСФЗ 17**

##### **Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

МСФЗ 17 «Договори страхування»

##### **Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Стандарт не застосовується, оскільки підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.

##### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосовних операцій.

##### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

-

##### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

-

### **2) Вперше застосовані МСФЗ**

#### **Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних**

##### **Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»

##### **Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до встановлених перехідних вимог.

**Зміна в обліковій політиці, здійснена згідно з положеннями перехідного періоду первісно застосованих МСФЗ**

##### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання / оцінки.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Застосування є ретроспективним відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; дострокове застосування дозволено (за наявності – розкривається факт).

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Подальший вплив полягає у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату; додаткових «відкладених» перехідних ефектів не передбачено (ефект – у поданні).

**Опис факту більш раннього застосування нового або зміненого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ**

Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

**3) Вперше застосовані МСФЗ**

**Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Не застосовується. У підприємства відсутні непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Не було змін в обліковій політиці через відсутність ковенантів.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Застосування – для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; застосовується ретроспективно за МСБО 8; дострокове застосування дозволено (за наявності – розкривається факт).

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Якщо у підприємства з'являться такі зобов'язання, то подальший вплив полягатиме у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату.

**Опис факту більш раннього застосування нового або зміненого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ**

Дострокового застосування не було.

**4) Вперше застосовані МСФЗ**

**Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосовних операцій.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності - розкривається факт).

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотної оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.

## **5) Вперше застосовані МСФЗ**

**Неможливість обміну**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність обмінюваності»

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було валютних операцій та монетарних статей в іноземній валюті.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Змін в обліковій політиці не було через відсутність валютних операцій.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності - розкривається факт).

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності валютних операцій та збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.

**Опис факту більш раннього застосування нового або зміненого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ**

Дострокового застосування не було.

**Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень**

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2025 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, за поточний період Товариством не застосовувались.

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

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2025 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Новий стандарт / поправки	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
---------------------------	---	---	--	---	--	---

<p>МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"</p>	<p>Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/ оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.</p>	<p>01.01.2027</p>	<p>Не застосовува- тиметься</p>	<p>Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовувати- меться.</p>	<p>Не застосовує- ться (стандарт не застосовує- ться суб'єктом господарювання).</p>	<p>Ні</p>
<p>МСФЗ 18 "Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності"</p>	<p>Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/ дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.</p>	<p>01.01.2027</p>	<p>01.01.2027</p>	<p>Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.</p>	<p>Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.</p>	<p>Так</p>
<p>Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Переклад на гіперінфляційну валюту представлення"</p>	<p>Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а</p>	<p>01.01.2027</p>	<p>01.01.2027</p>	<p>Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної</p>	<p>Не застосовує- ться: очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обста- вин.</p>	<p>Ні</p>

	функціональна валюта - ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.			економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).		
--	--	--	--	--	--	--

### **Звітність зі 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 Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі - Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 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", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "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 передує звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі 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.

Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2025 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

#### **Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень**

##### **1) Нові МСФЗ**

###### **Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергій»

###### **Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2026-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2026-01-01

###### **Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Зміни не вплинуть на визнання, оцінку, подання показників у фінансовій звітності.

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.

##### **2) Нові МСФЗ**

###### **Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»

###### **Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами - за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2026-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Суттєвого впливу не очікується.

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.

### **3) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

Не застосовується.

### **4) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ - Том 11

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2026-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Загалом вплив не очікується.

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.

## 5) Нові МСФЗ

### Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»

### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2026-01-01

### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

## 6) Нові МСФЗ

### Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2026-01-01

### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

## 7) Нові МСФЗ

### Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - "ціна операції"

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "ціна операції".

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2026-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

Не застосовується.

**8) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - "орендні зобов'язання"

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2026-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

Не застосовується.

**9) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Том 11 - поправки до МСФЗ 10 «Консолідова-на фінансова звітність»

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.

<b>Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ</b>	2026-01-01
<b>Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ</b>	2026-01-01
<b>Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ</b>	
Потенційний вплив можливий, але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.	
<b>Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити</b>	
Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025.	
<b>Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити</b>	<input checked="" type="checkbox"/>

#### 10) Нові МСФЗ

##### Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - "метод собівартості"

##### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).

<b>Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ</b>	2026-01-01
--	------------

<b>Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ</b>	2026-01-01
---	------------

##### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (термінологічне уточнення).

##### Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

#### Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль - зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

#### Пов'язані сторони

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року

Учасники Товариства:	Частка, %	
	31.12.2025р.	31.12.2024р.
Шпиг Андрій Федорович	50,00	50,00
Шпиг Олександр Федорович	50,00	50,00
<b>Всього:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

#### Інші пов'язані сторони

##### Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії станом на 31.12.2025р.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада, яку займає в юридичній особі
1	2	3	4	5	6
1.	Шпиг Андрій Федорович	34477107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАРЕЗЕРВ"	30,0	Немає
2.	Шпиг Андрій Федорович	34477906	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР РІВНОВАГИ"	30,0	Немає
3.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ"	45,0	Немає
4.	Шпиг Андрій Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ОРІЄНТИР"	50,0	Немає
5.	Шпиг Андрій Федорович	41431069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙВІС УКРАЇНА"	25,0	Немає
6.	Шпиг Андрій Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕСТИЖ-МАРИНА"	20,0	Немає

7.	Шпиг Андрій Федорович	34613207	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВРОРА ДИСТРИБУШН"	40,0	Немає
8.	Шпиг Андрій Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛОКБАСТЕР-КИЇВ"	25,0	Немає
9.	Шпиг Андрій Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІДЛАНДІЯ"	25,0	Немає
10.	Шпиг Андрій Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО "ВІЛЬНА УКРАЇНА"	18,9	Голова Наглядової ради
11.	Шпиг Андрій Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРЕСТИЖ ГРУП"	12,5	Член Наглядової ради
12.	Шпиг Андрій Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАЛЬ-ТРАНС"	13,25	Немає
13.	Шпиг Андрій Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОБИЖЧА М"	12,4986	Немає
14.	Шпиг Андрій Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОВАРИСТВО ВИДУВИЧІ"	11,8413	Немає
15.	Шпиг Андрій Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАЗА"	25,0	Немає
16.	Шпиг Андрій Федорович	35918835	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІОЛЛІ"	50,0	Немає
17.	Шпиг Андрій Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	50,0	Голова Наглядової ради
18.	Шпиг Андрій Федорович	41840987	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "РАДА РОВОТОДАВЦІВ ТА ВИПУСКНИКІВ ДЕРЖАВНОГО ВИЩОГО НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ "КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА"	0,0	Немає
19.	Шпиг Андрій Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА"	0,0	Немає
20.	Шпиг Андрій Федорович	1691534	Інвізібл Файненс Корп.	100,0	Немає
21.	Шпиг Андрій Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	11,124	Немає
22.	Шпиг Андрій Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Немає
23.	Шпиг Андрій Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВЕР МАРКЕТ"	21,76	Немає
24.	Шпиг Андрій Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА КІНОСТОЛИЦЯ"	30,0	Немає
25.	Шпиг Андрій Федорович	B56632490	Прайм Траст Ріелті, Сосієдед Лімітада	90,0	Немає

26.	Шпиг Андрій Федорович	B56887417	Аома Естейтс, Сосієдед Лімітада	40,0	Немає
27.	Шпиг Андрій Федорович	43064565	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНВІН"	44,0	Немає
28.	Шпиг Андрій Федорович	35393157	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕМАСПЕЙС"	50,0	Немає
29.	Шпиг Андрій Федорович	45680239	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТРАЛЬНИЙ КВАРТАЛ "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ"	13,2	Немає
30.	Шпиг Андрій Федорович	B24777880	Бахстоун, Сосієдед Лімітада	100	Немає
31.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРІЄНТИР- БУДЕЛЕМЕНТ"	5,0 через ЗНВПІФ "Промислові інновації"	Немає
32.	Шпиг Андрій Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА КІНОСТОЛИЦЯ"	20,0 через ЗНВПІФ "Сінемаф'юче"	Немає
33.	Шпиг Андрій Федорович	43064565	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНВІН"	5,0 через ЗНВПІФ "Лізингф'юче"	Немає
34.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРІЄНТИР- БУДЕЛЕМЕНТ"	45,0	Немає
35.	Шпиг Олександр Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ОРІЄНТИР"	50,0	Немає
36.	Шпиг Олександр Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕСТИЖ-МАРИНА"	20,0	Немає
37.	Шпиг Олександр Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛОКБАСТЕР-КИЇВ"	25,0	Радник з управління
38.	Шпиг Олександр Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІДЛАНДІЯ"	25,0	Немає
39.	Шпиг Олександр Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО "ВІЛЬНА УКРАЇНА"	18,9	Член Наглядової ради
40.	Шпиг Олександр Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРЕСТИЖ ГРУП"	12,5	Немає
41.	Шпиг Олександр Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАЛЬ-ТРАНС"	13,25	Немає
42.	Шпиг Олександр Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОВИЖЧА М"	12,4986	Немає
43.	Шпиг Олександр Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ"	11,8413	Немає
44.	Шпиг Олександр Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАЗА"	20,0	Немає
45.	Шпиг Олександр Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	50,0	Немає

			"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"		
46.	Шпиг Олександр Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА"	0,0	Немає
47.	Шпиг Олександр Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	11,124	Немає
48.	Шпиг Олександр Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Немає
49.	Шпиг Олександр Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВЕР МАРКЕТ"	21,29	Немає
50.	Шпиг Олександр Федорович	45054894	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВЕР ВОШ"	100,0	Немає
51.	Шпиг Олександр Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА КІНОСТОЛИЦЯ"	30,0	Немає
52.	Шпиг Олександр Федорович	В56887417	Аома Естейтс, Сосієдед Лімітада	40,0	Немає
53.	Шпиг Олександр Федорович	1460104	Уліза Венчурз С.Ей	0,0	Директор
54.	Шпиг Олександр Федорович	1461372	Джирон Глобал Корп.	0,0	Директор
55.	Шпиг Олександр Федорович	1457493	Сіто Венчурз С.Ей	0,0	Директор
56.	Шпиг Олександр Федорович	43064565	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНВІН"	44,0	Немає
57.	Шпиг Олександр Федорович	45680239	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТРАЛЬНИЙ КВАРТАЛ "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ"	13,2	Немає
58.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРІЄНТИР- БУДЕЛЕМЕНТ"	5,0 через ЗНВПФ "Промислові інновації"	Немає
59.	Шпиг Олександр Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА КІНОСТОЛИЦЯ"	20,0 через ЗНВПФ "Сінемаф'юче"	Немає
60.	Шпиг Олександр Федорович	43064565	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНВІН"	5,0 через ЗНВПФ "Лізингф'юче"	Немає
61.	Шпиг Юлія Володимирівна (дружина Шпиґа А.Ф.)	В05365424	Капіталтріунф, Сосієдед Лімітада	100	Директор

Інші пов'язані особи Шпиґа А.Ф. та Шпиґа О.Ф. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.

**Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії та його	Ідентифікаційний код юридичної	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному	Посада у пов'язаній особі
-------	--	--------------------------------	--	---------------------	---------------------------

	прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	особи, щодо якої існує пов'язаність		капіталі пов'язаної особи, %	
1	2	3	4	5	6
1.	Предко Тетяна Анатоліївна	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	0,0	Директор
2.	Предко Олексій Павлович (чоловік)	33833619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕТАЛОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	0,0	Директор

Інші пов'язані особи Предко Т.А. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.

**Інформація про голову та членів Наглядової ради Компанії**

Шпиг Андрій Федорович, Голова Наглядової ради. Дані щодо пов'язаних осіб Шпиго Андрія Федоровича наведені в підрозділі *Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії*.

Мілевська Ольга Володимирівна, Член Наглядової ради, не володіє 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівником таких товариств.

Грабчак Віктор Михайлович, Член Наглядової ради, не володіє 10 і більше відсотків в господарських товариствах, є членом Наглядової ради ТОВ "ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ".

**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	2,285	1,871
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього</b>	<b>2,285</b>	<b>1,871</b>

**Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами**

Протягом звітнього періоду в Товариства відсутні події та операції, що виходять за межі звичайної господарської діяльності.

**Операції з пов'язаними особами**

До операцій з пов'язаними особами за звітний період належать операції з оплати праці управлінському персоналу Товариства, оплати послуг голови та членів Наглядової ради Товариства за цивільно-правовими договорами, операції з оренди приміщення ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА" (код за ЄДРПОУ 31723303), частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпиго Андрію Федоровичу, та частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпиго Олександрю Федоровичу.

тис. грн.

Найменування статті	2025 рік		2024 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	1	1	5
Витрати на оплату праці, в т.ч.:	2 882	5 516	2 420	4 541
- нарахована та виплачена заробітна плата працівників по трудовим договорам, з урахуванням ЄСВ;	2 285	4 919	1 871	3 992
- нарахована винагорода за виконання обов'язків та здійснення повноважень голови та членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами, з урахуванням ЄСВ	597	597	549	549
Операції з оренди: визнано орендне зобов'язання за актив у формі права користування об'єктом оренди (нежилим офісним приміщенням)	444	444	-	-
Сплачене орендне зобов'язання за орендований актив (нежиле офісне приміщення) та відсотки	308	308	220	220
в т.ч. нараховано відсотки по орендному зобов'язанню	28	28	73	73

**Операції з оплати винагороди**

За 2025 рік нарахована заробітна плата працівників по трудовим договорам Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становить 4 919 тис. грн. В т.ч. заробітна плата управлінського персоналу Товариства складає 2 285 тис. грн.

Голові та членам Наглядової ради було нараховано та виплачено винагороду за виконання обов'язків та здійснення повноважень голови та членів Наглядової ради за 2025 рік в розмірі 597 тис. грн. з урахуванням ЄСВ.

За 2024 рік фонд заробітної плати працівників по трудовим договорам Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становить 3 992 тис. грн. В т.ч. витрати на заробітну плату управлінського персоналу Товариства складають 1 871 тис. грн.

Голові та членам Наглядової ради було нараховано та виплачено винагороду за виконання обов'язків та здійснення повноважень голови та членів Наглядової ради за 2024 рік в розмірі 549 тис. грн. з урахуванням ЄСВ. Також в січні 2024 року було сплачено винагороду за грудень 2023 року на суму 46 тис. грн. з урахуванням ЄСВ.

Заборгованість з оплати праці станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. відсутня.

**Операції з оренди**

31.12.2025 року було продовжено строк оренди до 01.12.2026р. згідно Додаткової угоди №2 від 31.12.2025р. до Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. Керівництво Товариства має наміри продовжити строк оренди після 01.12.2026р. щонайменше ще на один рік. Датою Додаткової угоди № 2 було проведено модифікацію оренди, в результаті чого було:

визнано нові орендні зобов'язання на суму 444 тис. грн.;

модифіковано актив з права користування об'єктом оренди на суму дисконтованої вартості майбутніх орендних платежів строком 24 місяці у розмірі 444 тис. грн.

За 2025 рік було нараховано відсотки по орендному зобов'язанню на суму 28 тис. грн. Загальна сума сплаченого орендного зобов'язання та відсотків ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА" в звітному періоді складає 308 тис. грн.

За 2024 рік було нараховано відсотки по орендному зобов'язанню на суму 73 тис. грн. Сума сплаченого орендного зобов'язання та відсотків ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА" у 2024 році складає 220 тис. грн.

Станом на 31.12.2025р. загальні зобов'язання за орендою перед ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА" складають 466 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. загальні зобов'язання за орендою перед ТОВ "ІА "ВІЛЬНА УКРАЇНА" склали 302 тис. грн.

тис. грн

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін			
	Інші пов'язані сторони		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

**Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами**

**Операції між пов'язаними сторонами**

Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	472	73	472	73
--	-----	----	-----	----

**Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами**

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	466	302	466	302
---	-----	-----	-----	-----

[822100] Примітки - Основні засоби

**Розкриття інформації про основні засоби**

До складу машин та обладнання Товариства станом на 31.12.2025р. та 31.12.2024р. входять ноутбуки марки Asus в кількості 5 шт. та багатофункціональний пристрій Canon IR 1643I загальною первісною вартістю 256 тис. грн. Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Строк амортизації: 3 - 4 роки. Сума нарахованої амортизації машин та обладнання за звітний період складає 17 тис. грн. Станом на 31.12.2025р. сума накопиченої амортизації складає 210 тис. грн.; балансова вартість машин та обладнання складає 46 тис. грн. Станом на 31.12.2025р. сума повністю амортизованих основних засобів становить 188 тис. грн. 01.12.2023р. відповідно до Договору оренди № 22-КУА від 01.12.2023р. Товариство визнало у складі необоротних активів (інших основних засобів) актив у формі права користування об'єктом оренди первісною вартістю, що дорівнює сумі первісної оцінки орендного зобов'язання, на суму 441 тис. грн. Нарахування амортизації на актив на право користування об'єктом оренди здійснюється за прямолінійним методом. Строк амортизації - 25 місяців. Станом на 31.12.2025р. актив у формі права користування об'єктом оренди на суму 441 тис. грн., що був визнаний

01.12.2023р., повністю амортизований.

31.12.2025 року було продовжено строк оренди до 01.12.2026р. згідно Додаткової угоди №2 від 31.12.2025р. до Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. Керівництво Товариства має наміри продовжити строк оренди після 01.12.2026р. щонайменше ще на один рік. Датою Додаткової угоди було проведено модифікацію оренди, в результаті чого було здійснено коригування активу з права користування об'єктом оренди на суму дисконтованої вартості майбутніх орендних платежів строком 24 місяці в розмірі 444 тис. грн.

Строк амортизації після модифікації оренди – 24 місяців.

Станом на 31.12.2025 р. накопичена амортизація за активом у формі права користування об'єктом оренди становить 441 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. у складі необоротних активів (інших основних засобів) обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю 212 тис. грн. Сума накопиченої амортизації складає 229 тис. грн.

	Машини	Інші основні засоби
Основи оцінки, основні засоби	Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.	У складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди.
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості	Модель собівартості
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний	Прямолінійний метод
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби	P3Y0M0D	P2Y0M0D
Опис строку корисного використання, основні засоби	Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм: - машини та обладнання - 5 років, в т.ч. - комп'ютерна	

	<b>Машини</b>	<b>Інші основні засоби</b>

техніка, засоби друку, телефони - 3-4 роки  
- меблі - 4 роки  
- право користування майном - строк використання.

	<b>Машини</b>								
	<b>Валова балансова вартість</b>		<b>Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів</b>		<b>Накопичене зменшення корисності</b>		<b>Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності</b>		<b>Баланс</b>
	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>	<b>Поточний звітний період</b>

**Розкриття детальної інформації про основні засоби**

**Узгодження змін в основних засобах**

Основні засоби на початок періоду	256	188	(193)	(186)		(193)	(186)	63
-----------------------------------	-----	-----	-------	-------	--	-------	-------	----

**Зміни в основних засобах**

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		68						
Амортизація, основні засоби			(17)	(7)		(17)	(7)	(17)

**Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

Збільшення (зменшення) через інші зміни,  
основні засоби

**Загальна сума збільшення (зменшення)  
через передавання та інші зміни, основні  
засоби**

<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	<b>68</b>	<b>(17)</b>	<b>(7)</b>	<b>(17)</b>	<b>(7)</b>	<b>(17)</b>
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	<b>256</b>	<b>256</b>	<b>(210)</b>	<b>(193)</b>	<b>(210)</b>	<b>(193)</b>

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

#### **Розкриття інформації про фінансові активи**

1. Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості пайових інвестиційних фондів за управління активами ІСІ за грудень 2025р. на суму 340 тис. грн. Строк погашення - до 3-х місяців. Рівень кредитного ризику - низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за грудень 2025р. на суму 2 тис. грн. Процентна ставка складає 8 % річних. Строк погашення відсотків - 05.01.2026р. включно. Враховуючи, що АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - банк з високою надійністю та строк погашення заборгованості з нарахованих відсотків - до 5 календарних днів, кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості пайових інвестиційних фондів за управління активами ІСІ за грудень 2024р. на суму 8 тис. грн. Строк погашення - до 28.02.2025р. Рівень кредитного ризику - низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається із заборгованості ЗНВПІФ «Лізингф'юче» перед Товариством на відшкодування витрат на реєстрацію ЗНВПІФ «Лізингф'юче», що були понесені за рахунок Товариства, на суму 159 тис. грн. Строк погашення - до 28.02.2025р. Вплив дисконтування не суттєвий. Кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за грудень 2024р. на суму 4 тис. грн. Процентна ставка складає 6,6 % річних. Строк погашення відсотків - 03.01.2025р. включно. Резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

2. Інші довгострокові та поточні фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю

2.1. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025р. Товариство має на балансі в складі непоточних фінансових інвестицій 10 685 шт. довгострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000207518 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 26.05.2027р., 9 583 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000230270 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 07.07.2027р. Дисконтовану вартість ОВДП, включаючи дисконтвану вартість купонних платежів, відображено у складі непоточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан. ОВДП ISIN UA4000207518 та ОВДП ISIN UA4000230270 було придбано в 2025 році.

Станом на 31.12.2024р. Товариство мало на балансі в складі непоточних фінансових інвестицій 620 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000228811 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 30.09.2026р. Дисконтвану вартість ОВДП, включаючи дисконтвану вартість купонних платежів, відображено у складі непоточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан. ОВДП ISIN UA4000228811 у 2025 році переведені зі складу довгострокових фінансових інвестицій до складу поточних. ОВДП ISIN UA4000228811 було придбано в 2024 році.

Сума резерву очікуваних кредитних збитків за довгостроковими ОВДП станом на 31.12.2025р. становить 210 тис. грн., станом на 31.12.2024р. - 7 тис. грн.

2.2. Інші поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025р. Товариство має на балансі в складі поточних фінансових інвестицій 620 шт. середньострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000228811 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 30.09.2026р.

Станом на 31.12.2024р. Товариство мало на балансі 19 684 шт. довгострокових відсоткових ОВДП ISIN UA4000204150 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 26.02.2025р. Дисконтвану вартість ОВДП, включаючи дисконтвану вартість купонних платежів, відображено у складі поточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами.

Станом на 31.12.2025р. сума резерву очікуваних кредитних збитків за поточними інвестиціями (ОВДП) становить 7 тис. грн., станом на 31.12.2024р. - 207 тис. грн.

В даній примітці в складі фінансових активів за амортизованою собівартістю не враховані грошові кошти на поточних рахунках в банку.

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас						Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою 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

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	340	8	21,482	21,337	21,822	21,345	21,822	21,345
Фінансові активи, за справедливою вартістю	340	8	20,155	21,566	20,495	21,574	20,495	21,574

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас						Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою 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
Номинальна сума	340	8	20,890	20,467	21,230	20,475	21,230	20,475
<b>Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів</b>								
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду			214	205	214	205	214	205
<b>Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів</b>								
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів			3	9	3	9	3	9
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			3	9	3	9	3	9
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду			217	214	217	214	217	214

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>				
Фінансові активи			21,822	21,345
Фінансові активи, за справедливою вартістю			20,495	21,574

Фінансові активи

21,822

21,345

21,822

21,345

Фінансові активи, за справедливою вартістю

20,495

21,574

20,495

21,574

тис. грн

	Категорії фінансових активів			
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Номінальна сума	21,230	20,475	21,230	20,475
<b>Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів</b>				
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	214	205	214	205
<b>Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів</b>				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	3	9	3	9
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	3	9	3	9
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	217	214	217	214

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

**Розкриття інформації про фінансові зобов'язання**

тис. грн

	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	468	305	468	305

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання (категорії)

тис. грн

	Категорії фінансових зобов'язань			
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, категорія			
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	468	305	468	305

Фінансові зобов'язання

468

305

468

305

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

	Торговельна дебіторська заборгованість									
	Типи оцінки очікуваних збитків									
	12-місячні очікувані кредитні збитки									
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичене 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	
Фінансові активи на початок періоду	8	108			8	108	8	108		

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Фінансові активи на початок періоду

8

108

8

108

8

108

<b>Збільшення (зменшення) фінансових активів</b>						
Збільшення (зменшення) через передавання, фінансові активи	332	(100)	332	(100)	332	(100)
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи						
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи						
<b>Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи</b>						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи						
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи</b>						
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів</b>	332	(100)	332	(100)	332	(100)
<b>Фінансові активи на кінець періоду</b>	340	8	340	8	340	8

[822390-16] Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення

	Не більше одного місяця		Більше одного місяця та не більше трьох місяців		Не більше трьох місяців		Більше трьох місяців та не більше шести місяців		Більше шести місяців та не більше одного року		Більше трьох місяців та більше одного року	
На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

**Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення**

Валові зобов'язання за орендою	22		66	132	88	132	66	66	132	132	198	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	2	3			2	3						

[822390-17] Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

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

Ризик ліквідності - це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання

Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

**Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення**

тис. грн.

Станом на 31.12.2025р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	875	-	489	1 270	18 191	-	20 825
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	-	-	57	598	-	-	655
Торговельна дебіторська заборгованість	-	340	-	-	-	-	340
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	-	-	-	-	-	2
<b>Всього</b>	<b>877</b>	<b>340</b>	<b>546</b>	<b>1 868</b>	<b>18 191</b>	<b>-</b>	<b>21 822</b>

тис. грн.

Станом на 31.12.2024р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	-	-	57	52	561	-	670
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	-	20 504	-	-	-	-	20 504
Торговельна дебіторська заборгованість	-	8	-	-	-	-	8
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4	-	-	-	-	-	4
Дебіторська заборгованість з розрахунками з внутрішніх розрахунків	-	159	-	-	-	-	159
<b>Всього</b>	<b>4</b>	<b>20 671</b>	<b>57</b>	<b>52</b>	<b>561</b>	<b>-</b>	<b>21 345</b>

тис. грн

Строки погашення	Фінансові активи, утримувані для управління ризиком ліквідності, за строками погашення
<b>Не більше одного року</b>	3,631
Не більше трьох місяців	1,217
Не більше одного місяця	877
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	340
Більше трьох місяців та не більше одного року	2,414
Більше трьох місяців та не більше шести місяців	546
Більше шести місяців та не більше одного року	1,868
<b>Більше одного року</b>	18,191
Більше одного року та не більше п'яти років	18,191
Більше одного року та не більше трьох років	18,191
Більше одного року та не більше двох років	18,191
<b>Усього фінансові активи</b>	21,822

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

**Розкриття інформації про нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2025р. в активах Товариства обліковується програмна продукція в активах Товариства обліковується бухгалтерська програмна продукція первісною вартістю 7 тис. грн., що була придбана в 2020 році. Оскільки очікується, що використання даної програмної продукції призведе до отримання Товариством економічних вигод, а саме скорочення витрат на ведення бухгалтерського обліку, Товариством було визнано нематеріальний актив строком експлуатації 120 місяців. Нарахування амортизації на нематеріальний актив здійснюється прямолінійним методом. Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2025р. становить 3 тис. грн. Також в активах Товариства обліковується ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу -

діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Рішенням НКЦПФР № 235 від 13.04.2021р. Строк дії ліцензії: з 13.04.2021 р. – необмежений. Вартість витрат на отримання ліцензії склала 3 тис. грн. Товариство визнає ліцензію як нематеріальний актив, оскільки існує ймовірність отримання економічних вихід (доходу) від провадження діяльності з управління активами. Ліцензія не підлягає амортизації.

	<b>Комп'ютерне програмне забезпечення</b>
--	---

**Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи**

**Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів**

Адміністративні витрати.

**Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу**

Прямолінійний

**Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями**

Прямолінійний метод

**Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу**

P10Y0M0D

	Комп'ютерне програмне забезпечення									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова 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

**Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу**

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

7                      7                      (3)                      (2)                      4                      5                      3

**Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу**

Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу				(1)			(1)	
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>				(1)			(1)	
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>	7	7	(3)	(3)		4	4	3

**Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації**

**Опис нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання на підтвердження оцінки строку корисного використання як невизначеного**

Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Рішенням НКЦПФР № 235 від 13.04.2021р. Строк дії ліцензії: з 13.04.2021 р. - необмежений. Вартість витрат на отримання ліцензії склала 3 тис. грн.

**тис. грн**

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
--	----------------------------	-----------------------------

**Розкриття інформації про нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання**

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації	3	3
---	---	---

[832610] Примітки - Оренда

**Розкриття інформації про оренду**

З 01.12.2023р. Товариство орендує те ж приміщення, що і раніше, згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. (надалі - Договір). 31.12.2025р. строк оренди було пролонговано до 01.12.2026р. Щомісячний фіксований платіж - 22 тис. грн.

01.12.2023р. відповідно до Договору оренди № 22-КУА від 01.12.2023р. Товариство визнало у складі необоротних активів (інших основних засобів) актив у формі права користування об'єктом оренди первісною вартістю, що дорівнює сумі первісної оцінки орендного зобов'язання, на суму 441 тис. грн. Нарахування амортизації на актив на право користування об'єктом оренди здійснюється за прямолінійним методом. Строк амортизації – 25 місяців. Станом на 31.12.2025р. актив у формі права користування об'єктом оренди на суму 441 тис. грн., що був визнаний 01.12.2023р., повністю амортизований.

31.12.2025 року було продовжено строк оренди до 01.12.2026р. згідно Додаткової угоди №2 від 31.12.2025р. до Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. Керівництво Товариства має наміри продовжити строк оренди після 01.12.2026р. щонайменше ще на один рік. Датою Додаткової угоди було проведено модифікацію оренди, в результаті чого було здійснено коригування активу з права користування об'єктом оренди на суму дисконтованої вартості майбутніх орендних платежів строком 24 місяці в розмірі 444 тис. грн.

Строк амортизації після модифікації оренди – 24 місяців.

Станом на 31.12.2025 р. накопичена амортизація за активом у формі права користування об'єктом оренди становить 441 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. у складі необоротних активів (інших основних засобів) обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю 212 тис. грн. Сума накопиченої амортизації складає 229 тис. грн.

## Розкриття інформації орендарем

### Подання оренди для орендаря

#### Активи з права користування

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування	444	212

#### Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Інші основні засоби

#### Орендні зобов'язання

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою	225	302



Амортизація, активи з права користування			(212)	(211)		(212)	(211)	(212)
<b>Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>								
Збільшення (зменшення) через інші зміни, активи з права користування	444							444
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>	<b>444</b>							<b>444</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування</b>	<b>444</b>		(212)	(211)		(212)	(211)	<b>232</b>
<b>Активи з права користування на кінець періоду</b>	<b>885</b>	<b>441</b>	<b>(441)</b>	<b>(229)</b>		<b>(441)</b>	<b>(229)</b>	<b>444</b>

тис. грн

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

**Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря**

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	28	73
Вибуття грошових коштів за орендою	308	220

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

**Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів**

Станом на 31.12.2025р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 139 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" (МФО 300614), АТ "Райффайзен Банк" (МФО 300335).

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів

на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, придбання і продаж довгострокових активів.

Фінансова діяльність - діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень Товариства.

тис. грн.

Найменування статті	2025 рік	2024 рік
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): управління активами ПІФ	2 729	2 814
Інші надходження, в т.ч.:	19 859	194
надходження від відшкодування витрат ІСІ	175	160
надходження компенсації по судовим витратам	-	27
надходження компенсації по судовим витратам, за рахунок ІСІ	-	7
погашення ОВДП	19 684	-
Надходження від повернення авансів від ТОВ "УКЛОН КОРПОРЕЙТ"	1	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, в т.ч. на:	(213)	(399)
оплату за аудиторські послуги	(70)	(45)
оплату за послуги депозитарної установи	(11)	(8)
оплату за телекомунікаційні послуги	(8)	(7)
оплату за доступ до корпоративної електронної пошти та інтернет-послуги	(26)	(16)
оплату за супровід програмного забезпечення	(42)	(16)
оплату за супровід програмного забезпечення	-	(261)
оплату за юридичні (адвокатські) послуги	(9)	(8)
оплату за нотаріальні послуги	(27)	(20)
оплату за навчання та атестацію персоналу	(3)	(2)
оплату за послуги ДУ "АРІФРУ"	(11)	(10)
оплату за канцтовари	(4)	-
оплату за обслуговування основних засобів	-	(2)
оплату за інформаційно-консультаційні послуги	(2)	(1)
оплату за послуги з організації доставки	-	(3)
оплата за офісну техніку	-	-
Витрачання на оплату праці, в т.ч. на:	(3 501)	(3 045)
оплату працівників за трудовими договорами	(3 124)	(2 656)
оплату послуг членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	(377)	(389)
Відрахування на соціальні заходи, в т.ч.:	(969)	(786)
на заробітну плату працівників	(861)	(679)
на оплату послуг членів Наглядової ради за договорами ЦПХ	(108)	(107)
Витрачання з податків і зборів, в т.ч.:	(1 046)	(755)
оплата військового збору із заробітної плати працівників	(203)	(60)
оплата військового збору із винагороди за послуги членів Наглядової ради за договорами ЦПХ	(24)	(11)
оплата податку з доходів фізичних осіб із заробітної плати працівників	(731)	(596)
	(88)	(88)

оплата податку з доходів фізичних осіб із винагороди за послуги членів Наглядової ради за договорами ЦПХ		
Інші витрачання, в т.ч. на:	(72)	(232)
оплату за розрахунково-касове обслуговування	(8)	(8)
оплату членського внеску до УАІБ	(48)	(42)
оплату витрат ІСІ, що підлягають відшкодуванню від ІСІ	(16)	(175)
відшкодування судових витрат ІСІ	-	(7)
Витрачання на оплату авансів, в т.ч. на:	(1)	(1)
оплату авансу за послуги ДУ "АРІФРУ"	(1)	(1)
Проценти отримані:	1 622	3 160
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	63	42
надходження купону по ОВДП	1 559	3 118
Витрачання на оплату податку на прибуток	(166)	(93)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	<b>18 243</b>	<b>857</b>
Витрачання на придбання необоротних активів: за основні засоби	-	(68)
Надходження від отриманих відсотків: надходження купону по довгостроковим ОВДП	2 006	119
Інші надходження (вибуття) грошових коштів: за довгострокові ОВДП	(20 204)	(699)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	<b>-18 198</b>	<b>-648</b>
Виплати за орендними зобов'язаннями	(266)	(153)
Витрачання на сплату відсотків по орендному зобов'язанню	(42)	(67)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	<b>-308</b>	<b>-220</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	<b>-263</b>	<b>-11</b>
Залишок коштів на початок року	<b>402</b>	<b>413</b>
Залишок коштів на кінець звітного періоду	<b>139</b>	<b>402</b>

#### Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

тис. грн

	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності			
	Орендні зобов'язання			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	302	449	302	449

Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

тис. грн

	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності			
	Орендні зобов'язання			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(308)	(220)	(308)	(220)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	472	73	472	73
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>164</b>	<b>(147)</b>	<b>164</b>	<b>(147)</b>
<b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>	<b>466</b>	<b>302</b>	<b>466</b>	<b>302</b>

[880000] Примітки – Додаткова інформація

**Розкриття додаткової інформації**

**1. Додаткові дані про Компанію:**

Скорочена назва: ТОВ "КУА "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Електронна адреса: kua\_bam@ukr.net;

Телефон/факс: +38 (044) 299-08-50, 293-16-93

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ" (ЄДРІСІ 23301209);
- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНЕМАФ'ЮЧЕ" (ЄДРІСІ 23301539);
- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛІЗИНГФ'ЮЧЕ" (ЄДРІСІ 23301682).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 235 від 13.04.2021р.).

Строк дії ліцензії: з 13.04.2021р. - необмежений.

**2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА**

**2.1. Операційне середовище (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання)**

**Ключові моменти в 2025р. та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.**

За даними Державної служби, статистики України реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у четвертому кварталі 2025 року зріс на 3,0% у річному вимірі - порівняно з аналогічним періодом 2024-го. У третьому кварталі зростання становило 2,1%, у другому - 0,7%, а в першому - 0,8%.

Через руйнування логістики та більший, ніж очікувалося, дефіцит електроенергії впродовж останніх місяців Національний банк України знизив оцінку зростання реального ВВП у 2025 році до 1,8%, у 2026 році - до 1,8%, у 2027 році - до 2,8%, у 2028 році - до 3,7%.

За даними Міністерства економіки України, економіка країни у 2025 році показала зростання близьке до прогнозованого, яке підтримувалось позитивною динамікою, зокрема, у таких ключових секторах: внутрішня (передусім роздрібна) торгівля; будівництво; переробна промисловість, зокрема, нарощування виробництва продукції оборонного спрямування, фармацевтичної продукції, продукції металургії, будматеріалів та іншої продукції.

Серед чинників, що підтримували економічну активність у 2025 році:

- реалізація програм відновлення та розвитку бізнесу, які фінансуються за рахунок міжнародної фінансової допомоги. За даними Мінфіну, у 2025 році в межах програми "Доступні кредити 5-7-9%" підприємці отримали нових кредитів на суму близько 93,7 млрд грн (у 2024 році - 93,1 млрд грн).
- зростання споживання домогосподарств в умовах підвищення заробітних плат, що триває. За розрахунками work.ua, середня номінальна зарплата за вакансіями станом на 06.01.2026 зросла на 30,8% (до 27 530 грн) порівняно з 07.01.2025, а середня зарплата за резюме - на 39,9% (до 30 216 грн).
- значні капітальні видатки бюджету на відновлення критичної інфраструктури, житлові програми (єВідновлення, єОселя) та закупівлю вітчизняної продукції сектору ОПК. За даними Держказначейства, станом на 01.12.2025 капітальні видатки зведеного бюджету зросли на 17,3% порівняно з 01.12.2024; за даними Укрфінжитла у 2025 році за програмою «Оселя» надано пільгові іпотечні кредити на суму понад 14,8 млрд грн.

**Інфляційний розвиток**

За даними Державної служби статистики України, у грудні 2025 року інфляція надалі сповільнювалася - до 8,0% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни зросли на 0,2%.

За прогнозами Нацбанку, у 2026 році очікується подальше сповільнення інфляції, зокрема завдяки поступовому зменшенню дисбалансів на ринку праці, помірному зовнішньому ціновому тиску та заходам монетарної політики НБУ. За прогнозом НБУ, за результатами 2026 року інфляція знизиться помірно - до 7,5%, наприкінці 2027 року - до 6%, а у 2028 році - до цілі 5%.

**Платіжний баланс**

За даними НБУ, платіжний баланс України у 2025 році характеризувався рекордним дефіцитом поточного рахунку (\$31,9 млрд), який був перекритий масштабною зовнішньою фінансовою допомогою, що забезпечило профіцит зведеного балансу та зростання міжнародних резервів до \$57,3 млрд на початок 2026 року. Основний тиск чинив значний торговельний дефіцит на тлі зменшення прямих інвестицій.

Експорт товарів і послуг з України у 2025 році скоротився на 4,2% (у 2024 році збільшився на 9,7%), тоді як їхній імпорт зріс на 16,4% (у 2024 році - на 6,9%).

Обсяги приватних грошових переказів 2025 року зменшилися на 14,7% - до \$8,0 млрд. Заробітна плата, яку українці отримують з-за кордону, скоротилася на 15,6%; водночас інші приватні перекази, що надійшли через офіційні канали, були на рівні минулого року: знизилася лише на 0,6%. Загалом, за оцінками НБУ, офіційними каналами було надіслано на 7,3% переказів менше, ніж 2024 року, тоді як потік через неформальні канали скоротився на 25,0% порівняно з 2024 роком.

Чисті запозичення від зовнішнього світу у 2025 році (сумарне сальдо поточного рахунку та рахунку операцій з капіталом) становили \$31,6 млрд проти \$10,1 млрд у 2024 році.

Чистий приплив прямих іноземних інвестицій 2025 року оцінено у \$2,4 млрд, зокрема реінвестування доходів - \$1,0 млрд, що менше за показники 2024 року, які становили відповідно \$3,7 млрд і \$2,6 млрд.

За прогнозом НБУ, сальдо поточного рахунку у 2026 році становитиме дефіцит \$37,2 млрд, у 2027 році - дефіцит \$41,6 млрд, у 2028 році - дефіцит \$29,1 млрд.

Станом на 1 січня 2026 року обсяг міжнародних резервів становив \$57,3 млрд, що забезпечує фінансування імпорту майбутнього періоду протягом 5,8 місяця.

За прогнозом НБУ, обсяг міжнародних резервів у 2026 році становитиме \$65,0 млрд, у 2027 році - \$72,9 млрд, у 2028 році - \$70,6 млрд.

Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд євро фінансової допомоги у 2026-2027 роках. Підтримка України зберігатиметься й у межах механізму ERA Loans. Триває також узгодження нової програми з МВФ обсягом \$8,1 млрд.

Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету та підтримувати високий рівень резервів.

#### **Монетарні умови та фінансові ринки**

У 2025 році Правління Національного банку неодноразово ухвалювало рішення зберегти облікову ставку на рівні 15,5%.

За даними НБУ, утримання незмінної облікової ставки впродовж попередніх місяців забезпечувало жвавий попит на гривневі активи. Реальна дохідність гривневих інструментів залишалася додатною, а вкладення фізичних осіб в ОВДП та депозити в національній валюті надалі зростали.

Інтерес до гривневих активів стримував попит на валюту з боку населення порівняно з показниками попереднього року, що обмежувало тиск на валютному ринку. Попри помірне сезонне послаблення курсу гривні, ситуація на ринку загалом залишалася контрольованою, а курсові очікування - відносно стійкими.

У 2025 році в Україні спостерігалось зростання ставок за депозитами (до 16-17% річних у гривні) на фоні стабільно високої облікової ставки НБУ, що трималася на рівні близько 15,5%. Кредити для населення залишалися дорогими (від 33% до понад 60% річних за готівковими позиками), при цьому активно розвивалися державні програми, такі як "еОселя". Ставки за гривневими кредитами для малого і середнього бізнесу стабілізувалися на рівні 15,5%. Наявність пільгових програм і грантів створює вигідне вікно для інвестицій у розвиток бізнесу навіть за нинішніх складних умов.

У 2026 році за умов подальшого зниження інфляції та поступового відновлення економіки середні ставки за кредитами в Україні можуть зменшитися на 1-1,5 в.п., за депозитами на 1,5-2,5 в.п. Водночас такий прогноз значною мірою залежить від безпекової ситуації, інтенсивності бойових дій та наслідків війни для економіки.

За прогнозами НБУ, фінансовий сектор України у 2026 році демонструватиме адаптивне зростання на рівні 2-3%, підтримуване міжнародною допомогою та зниженням інфляції.

Отже, Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво КУА впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

### **3. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні**

Фінансова звітність Компанії підготовлена в період запровадження воєнного стану на всій території України. Компанія у своїй діяльності керувалась Рішенням НКЦПФР від 04.08.2022 №1053 "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану".

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

На дату затвердження фінансової звітності до випуску не вбачається загроз продовження діяльності.

Компанія не здійснює зовнішньо-економічну діяльність. Обмеження щодо імпорту та експорту не впливають на діяльність Компанії. Санкції та валютні обмеження не спричиняють ризиків прострочення платежів, виконання контрактних зобов'язань. У Компанії відсутні контрагенти, що пов'язані з державою-агресором та підпадають під санкції.

У зв'язку з пониженням кредитного рейтингу боргових зобов'язань України, Компанією було підвищено кредитний ризик щодо фінансових активів - ОВДП - з низького до середнього. Однак жодних прострочень купонних платежів та погашення боргових зобов'язань з боку держави не було.

Щодо необоротних активів у вигляді основних засобів та нематеріальних активів, то в більшій мірі власні необоротні активи Компанії амортизовані. Ризик зменшення корисності необоротних активів Компанії не суттєвий. На дату складання фінансової звітності відсутні випадки фізичного знищення активів Компанії.

Однак, на момент складання фінансової звітності передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на звітну дату відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли, на думку керівництва Компанії, існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

#### Винагорода аудитора

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода аудитора за аудиторські послуги	70	45
<b>Загальна сума винагороди аудитора</b>	<b>70</b>	<b>45</b>

#### Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	7.00	7.00
Середня кількість працівників	7.00	7.00

Прошнуровано, пронумеровано та  
скріплено печаткою  
100 (сто) аркушів

Директор  
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ  
МЕНЕДЖМЕНТ»

Т.А. Предко

Директор  
ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»

В.Л. Іоффе

