

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2026	01	01
32547688		
8036100000		
240		
66.30		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з Управління Активами "Спільні Інвестиційні Проекти"** за ЄДРПОУ

Територія **Голосіївський р-н м.Києва** за КАТОТТГ<sup>1</sup>

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

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>2</sup> **6**

Адреса, телефон **Україна, м.Київ, вул. Велика Васильківська, 72** тел. **0443232656**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	21	16
первісна вартість	1001	29	29
накопичена амортизація	1002	(8)	(13)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	147	150
первісна вартість	1011	242	278
знос	1012	(95)	(128)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	24	24
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>192</b>	<b>190</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1	3
Виробничі запаси	1101	1	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165	1 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	68
з бюджетом	1135	6	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 744	4 938
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 701	2 142
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 770	2 611
Рахунки в банках	1167	1 770	2 611
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 401</b>	<b>10 893</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>10 593</b>	<b>11 083</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 559	13 559
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 948	2 948
Резервний капітал	1415	9	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 600)	(5 741)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 916</b>	<b>10 793</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	597	97
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	80	193
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>677</b>	<b>290</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10 593</b>	<b>11 083</b>

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.

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

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



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
32547688		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з Управління  
Активами "Спільні Інвестиційні Проекти"  
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 950	4 153
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	5 950	4 153
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	166	140
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	121	-
Адміністративні витрати	2130	(4 870)	(3 934)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(499)	(78)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(254)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	747	281
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	207	70
Інші доходи	2240	570	1 483
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(568)	(1 483)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	956	351
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(79)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	877	351
збиток	2355	-	-



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>877</b>	<b>351</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27	27
Витрати на оплату праці	2505	2 592	1 636
Відрахування на соціальні заходи	2510	530	335
Амортизація	2515	38	25
Інші операційні витрати	2520	2 182	1 989
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>5 369</b>	<b>4 012</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.





Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
32547688		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з  
Управління Активами "Спільні Інвестиційні Проекти"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2025 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 531	4 063
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	40	69
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	27 552	6 052
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 532)	(945)
Праці	3105	(1 899)	(1 241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(543)	(346)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(647)	(313)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(79)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(567)	(313)
Витрачання на оплату авансів	3135	(782)	(84)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(96)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(54 866)	(7 381)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-27 146</b>	<b>-222</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1 500
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	217	60
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	27 270	6 400
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(1 555)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-



Інші платежі	3290	-	(5 141)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>27 487</b>	<b>1 264</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	500	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>841</b>	<b>1 042</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 770	728
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>2 611</b>	<b>1 770</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Скоренко І.В.

Фрикова Н.Ю.





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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
32547688		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з Управління  
Активами "Спільні Інвестиційні Проекти"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 559	-	2 948	9	-6 600	-	-	9 916
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 559	-	2 948	9	-6 600	-	-	9 916
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	877	-	-	877
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	18	-18	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	18	859	-	-	877
Залишок на кінець року	4300	13 559	-	2 948	27	-5 741	-	-	10 793

Керівник

Скоренко І.В.

Головний бухгалтер

Фрикова Н.Ю.





## ПРИМИТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### За 2025 рік

### ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

#### 1. Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена у відповідності до МСБО 1.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО на 01 січня 2026 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

#### 1.1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (надалі - Товариство)
Скорочена назва	ТОВ «КУА «СПІ»
Код за ЄДРПОУ	32547688
Дата державної реєстрації	zareestrovano 19.06.2003 p. Номер запису: 12241200000004716
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний)
Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1473 від 28.10.2014 р., строк дії: 04.12.2014 р. – необмежений
Місцезнаходження:	Україна, 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 72, 4поверх, офіс 1.
Телефон	044-323-26-56
Офіційна основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство	<a href="https://jip.kyiv.ua/">https://jip.kyiv.ua/</a>
Офіційний канал зв'язку:	<a href="mailto:kuasipfinteh@gmail.com">kuasipfinteh@gmail.com</a>
Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства.	Фізична особа, Громадянин України – Чорний Олександр Миколайович, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі частки 90,11 %, прямиий вирішальний вплив
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Материнські та дочірні підприємства відсутні
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- 1) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44253558, ЄДРІСІ 13301217)



- 2) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44365345, ЄДРІСІ 13301197)
- 3) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІ ІНВЕСТ ПЛЮС» (ЄДРПОУ 41057383, ЄДРІСІ 13300521)
- 4) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РЄПКІНИХ» (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРІСІ 13301371)
- 5) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М-КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752)
- 6) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРПОУ 38321284, ЄДРІСІ 13300110)
- 7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАВОРИТ БІЗНЕС СОЛЮШН» (ЄДРПОУ 45608372, ЄДРІСІ 13301619)
- 8) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАШТАН» (ЄДРПОУ 41707466, ЄДРІСІ 13300573)
- 9) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕРОН» (ЄДРПОУ 46022114, ЄДРІСІ 13301805)
- 10) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 40142205, ЄДРІСІ 13300374)

#### 1.2. Облікова кількість штатних працівників:

Станом на 31 грудня 2025 року - 6 людей; на 31 грудня 2024 року складала 6 людей.

#### 1.3. Учасники Товариства

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

Учасники товариства:	31.12.2025	31.12.2024
Чорний Олександр Миколайович	90,11	90,11
Рибчинська Вікторія Юріївна	-	9,89
Скоренко Ірина Вікторівна	9,89	-
Всього:	100,0	100,0

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

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були наступні особи:

- Генеральний директор – Скоренко І.В.;
- Головний бухгалтер – Фрикова Н.Ю.

#### 1.4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Свою діяльність Товариство здійснює на території України.



Фінансова звітність Товариства за 2025 рік 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 змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Станом на 31.12.2025 року економіка України продовжує функціонувати в умовах воєнного стану, запровадженого у зв'язку зі збройною агресією Російської Федерації проти України. Тривалість військових дій та пов'язані з ними економічні наслідки залишаються джерелом суттєвої невизначеності для економічного середовища, у якому здійснює діяльність Компанія. Економічна ситуація протягом 2025 року характеризувалася інфляційними процесами, коливаннями валютного курсу, обмеженнями на валютному ринку та підвищеним рівнем макроекономічних ризиків.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходиться Товариство не є окупованою, активи Товариства не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадженням військового стану. Товариство не співпрацювало ні з Російською федерацією, ні з Республікою Білорусь.

Компанією регулярно здійснюється аналіз, щодо стану діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Станом на дату фінансової звітності управлінський персонал Товариства не має намірів припинити господарську діяльність. Стан та безпека активів Компанії на дату фінансової звітності не зазнали істотного впливу від вторгнення Росії.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

## **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірність подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику ТОВ «КУА «СПІ».

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Положенні про облікову політику Товариства та відповідає принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2025 року. Фінансова звітність за МСФЗ складена за 2025 рік, тобто за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 в порівнянні за аналогічний період попереднього року з 01.01.2024 по 31.12.2024 р.

Всі облікові записи, що використані для підготовки даної звітності, приведені у відповідність до всіх існуючих аспектів Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (надалі – МСБО), що застосовуються відносно звітного періоду.



Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності за 2025 рік Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Керівництво ТОВ «КУА «СПІ» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 р., а також результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. та рух грошових коштів та зміни в капіталі у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2025 року:**

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

### **Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025.**

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Компанія змінює облікову політику, якщо:

а) це вимагається МСФЗ; або  
б) зміни призводять до того, що фінансова звітність Товариства надає достовірну та більш доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Не вважається змінами в обліковій політиці Товариства:

а) застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та

б) застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

У 2025 році в Товаристві не відбулось змін в обліковій політиці.

Окрім того, варто зазначити, що Товариство з 01.01.2025 року складало звітність, враховуючи положення нової редакції Концептуальної основи фінансової звітності, яка була оприлюднена на сайті Міністерства фінансів України.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну". Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання.

Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Товариство не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2025 рік, положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».



Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат. Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19). дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств. Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ. Товариство планує застосувати стандарт з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання. Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності. Товариство планує застосувати стандарт з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» суттєво вплине на фінансову звітність Товариства, зокрема: необхідність перегляду облікової політики, з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідальності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування з дати обов'язкового набуття чинності.



Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства.

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

### **2.3. Припущення 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. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. 24 лютого 2022 року російські війська здійснили вторгнення в Україну та розпочали військові дії на значній території. Ці події призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури й мали значний негативний вплив на бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який продовжено до 04.05.2026 року. На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, активи Товариства не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження ванного стану. Товариство не співпрацювало ні з Російською Федерацією, ні з Республікою Білорусь.

Компанією регулярно здійснюється аналіз щодо стану діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Станом на дату фінансової звітності управлінський персонал Товариства не має намірів припинити господарську діяльність Фонду. Стан та безпека активів Компанії на дату фінансової звітності не зазнали істотного впливу поточного вторгнення Росії.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Керівництво не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок Керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи та погасити зобов'язання на умовах звичайного перебігу господарської діяльності.

### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік затверджена до випуску Генеральним директором Товариства – 27 лютого 2026 року та підписана Генеральним директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «СПІ». Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **3. КОНКРЕТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної 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, а також індивідуальних облікових підходів керівництва Товариства, зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

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

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

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів (фінансові активи та фінансові зобов'язання)**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними компонентами-інші фінансові інвестиції, торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, поточні зобов'язання та забезпечення.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Операції з придбання або продажу фінансових активів і зобов'язань визнаються із застосуванням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків передбачає:

- а) визнання активу в день його отримання;



б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли Товариство позбавляється активу.

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 справедливою вартістю, або за амортизованою собівартістю 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 із використанням ефективної ставки відсотка;

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід. (в капіталі).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка;

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

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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітках.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

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

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

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**



Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

А) актив утримують за для збирання контрактних грошових потоків;

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

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

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

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 переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

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

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

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

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

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

Станом на 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.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку (Ф-2 1 розділ), відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайових фондів, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Така інформація консолідується саморегулювальною організацією «Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу» (УАІБ), яка є добровільною недержавною некомерційною організацією, що об'єднує усі компанії з управління активами в Україні та оприлюднюється на власному веб-сайті <http://www.uaib.com.ua>.

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

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості буде інша інформація про вартість за якою цінні папери можуть бути продані на основному (або найсприятливішому) ринку. Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

#### **3.3.5. Зобов'язання**

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.



Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

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

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів у подальшому обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів – прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний.
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

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

- Земельні ділянки – необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15;
- Будинки – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;
- Машини та обладнання – 5, з них:

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

- Транспортні засоби – 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 5;
- Інші основні засоби – 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

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



#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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

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

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

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

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

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних 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 здійснює сторнування, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### **3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі витрати не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку



коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Товариство, як «Орендар» класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на актив.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

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

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

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

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім



випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів, оподаткування даної діяльності здійснюється на загальних підставах, визначених податковим законодавством України.

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

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 коригуючи проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

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

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

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

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

### **3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності інформації про дохід від договорів з клієнтами**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість є фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю. Товариство обліковує поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги та іншу дебіторську заборгованість за первісною сумою рахунку-фактури, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим, так як заборгованість короткострокова.

#### **3.10.1 Доходи та витрати**

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

При визначенні доходів Товариство, відповідно до МСФЗ 15, використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.



Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

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

Визнання фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначається 1 раз на рік в кінці звітного року.

Витрати з податку на прибуток не визначаються, оскільки Товариство не є платником податку на прибуток.

### **3.10.2. Витрати за позиками**

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

### **3.10.3. Операції з іноземною валютою**

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

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

Операції з іноземною валютою протягом 2025 року Товариство не здійснювало.



#### **3.10.4. Дивіденди, виплачені грошовими коштами і розподіл не грошових активів учасникам Товариства**

Товариство визнає зобов'язання у відношенні розподілу грошових коштів і не грошових активів учасникам Товариства, коли розподіл затверджено і більше не є предметом розгляду Товариства. Визначена сума призначається безпосередньо у складі власного капіталу.

Зобов'язання у відношенні розподілу не грошових активів оцінюються за справедливою вартістю активів, що підлягають розподілу, а переоцінка справедливої вартості даних активів визнається безпосередньо у складі власного капіталу. В момент розподілу не грошових активів різниця між балансовою вартістю зобов'язань і балансовою вартістю активів, що розподіляються, визнається як прибуток / збиток.

#### **3.10.5. Операції з пов'язаними сторонами**

Операції між пов'язаними особами це передача ресурсів або зобов'язань, незалежно від отримання плати. Визнання Товариством пов'язаних осіб проводиться на кожну звітну дату. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно по принципу «справедливої вартості» на основі договірних відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність відносин з пов'язаними особами та операцій між ними, наявність заборгованості між Товариством та пов'язаними особами.

#### **3.10.6. Події після дати балансу**

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

#### **3.10.7. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **3.10.8. Запаси**

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

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

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

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

### **4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ**

#### **4.1. Основні припущення, оцінки та судження**

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень. Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.



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

#### **4.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

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

Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

#### **4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

Керівництво 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 Підприємства, 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 справедливу вартість.

На протязі 2025 року Товариство переоціню фінансових інструментів із залученням незалежного оцінювача не здійснювало.

#### **4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **4.6. Судження щодо використання ставок дисконтування**

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

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

Інформацію про ставки Товариство використовує одержану з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. Амортизація дисконту здійснюється на щоквартальній основі.

#### **4.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю:

#### **1. Грошові кошти:**

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

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

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

#### **2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:**

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

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

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

#### **3. Дебіторська заборгованість:**

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

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

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

#### **4. Поточні зобов'язання:**

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

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

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

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

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

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

(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Поточні фінансові інвестиції	-	-	1 156	1 146	986	1 555	2 142	2 701



Гроші та їх еквіваленти	-	-	2 611	1 770	-	-	2 611	1 770
-------------------------	---	---	-------	-------	---	---	-------	-------

**5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

Протягом 2025 та 2024 років переведень між рівнями ієрархії не було.

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

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2025	Придбання (продаж, <u>переоцінка</u> ) <u>переведення</u>	Залишки станом на 31.12.2024	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточні фінансові інвестиції	2 142	(559)	2 701	+40 – від’ємна курсова різниця; - 568 – с/в реалізації ЦП; -31 - позитивна курсова різниця по ОЗДП.

Протягом 2025 року відбулась реалізація акцій Укргазотрейд (ЄДРПОУ 33717616 ) та відображено їх собівартість в сумі 568 тис. грн. Також відображена від’ємна курсова різниця по облігаціям зовнішньої державної позики, які відносяться до 2 рівня ієрархії на суму 40 тис. грн. та позитивна курсова різниця по ОЗДП в сумі 31 тис. грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тис. грн.)

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 154	165	1 154	165
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(34)	(-)	(34)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	6	6	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 171	5 802	5 171	5 802
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(233)	(58)	(233)	(58)
Поточні фінансові інвестиції (акції, облігації, інвестиційні сертифікати)	2 142	2 701	2 142	2 701
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 611	1 770	2 611	1 770
Торговельна поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97	597	97	597
Поточні забезпечення	193	80	193	80



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

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

## **6. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК**

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ**

### **7.1. Нематеріальні активи**

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2025 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Товариство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання. За 2025 рік Товариство не переглядало (не змінювало) термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство обліковувало придбані нематеріальні активи на загальну суму 29 тис. грн., з них 5 тис. грн. в попередні періоди. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025 року складає 13 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2025	31.12.2024
Нематеріальні активи	16	21
первісна вартість	29	29
накопичена амортизація	(13)	(8)

### **7.2. Основні засоби**

За звітний період 2025 року Товариством не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання.

Станом на 31 грудня 2025 року у Товариства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютерна техніка, меблі) на загальну суму 278 тис. грн. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025 року складає 128 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2025	31.12.2024
Основні засоби	150	147
первісна вартість	278	242
знос	(128)	(95)

### **7.3. Запаси**

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2025	31.12.2024
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	3	1
<b>Всього запаси:</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

Станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства обліковуються запаси у вигляді тонера для принтера, вивіски та штамп різний на суму 3 тис. грн.

### **7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.**

(грн.)



Склад поточних фінансових інвестицій	31 грудня 2025	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	31 грудня 2023	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %
<b>Акції</b>				
Акції ПАТ «Вугледобувні комплекси»- ЄДРПОУ 31992517	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Акції ПрАТ «УФІЮК» - ЄДРПОУ 32492063	0,00	0,000 %	0,00	0,000 %
Акції ПрАТ «Укргазотрейд»- ЄДРПОУ 33717616	986	0,0496%	1 555	0,0781 %
<b>Всього акцій:</b>	<b>1 555</b>	<b>-</b>	<b>1 555</b>	<b>-</b>
Облігації зовнішньої державної позики – XS 1303921214	-	-	-	-
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895055981	514		509	
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056013	220		218	
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056872	40		40	
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056955	150		149	
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895057177	127		125	
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895057334	105		105	
<b>Всього облігацій:</b>	<b>1 156</b>	<b>X</b>	<b>1 146</b>	<b>X</b>
<b>Разом інвестицій:</b>	<b>2 142</b>		<b>2 701</b>	

Поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані акціями українських емітентів та ОВЗД, що утримуються для перепродажу та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку/збитку. Станом на 31.12.2025 р. по акціям: ПАТ «Вугледобувні комплекси», ПрАТ «УФІЮК», які в попередніх періодах були зупинені до торгів НКЦПФР та оцінені до нульової вартості, рішення щодо їх відновлення не приймалися. Облігації зовнішньої державної позики обліковуються за ринковою вартістю. Протягом 2025 року Товариство переоцінювало облігації зовнішньої державної позики згідно курсу НБУ та відображало курсові різниці через прибуток та збиток, в зв'язку з чим, їх вартість на 31.12.2025 року склала 1 156 тис. грн. Резерви під зменшення корисності (знецінення) вищенаведених фінансових вкладень Товариство не формувало.

#### 7.5. Грошові кошти

Станом на 31.12.2025 р. грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю на поточних рахунках Товариства в: АТ «Укрексімбанк», АТ «Універсалбанк», АТ «Таскомбанк» та на депозитних рахунках Товариства.

(тис. грн.)

Показники	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Поточні рахунки в національній валюті	311	470



Поточний рахунок в АТ «Укрексімбанк»	64	238
Поточний рахунок в АТ «ТАСКОМБАНК»	237	232
Поточний рахунок в АТ «Український капітал Банк»	9	-
Поточний рахунок в АТ «Український капітал Банк»		
Депозитний рахунок в національній валюті	2 300	1 300
Депозитний рахунок в АТ «ТАСКОМБАНК»	1 400	1 300
Депозитний рахунок в АТ «Український капітал Банк»	900	-
<b>Всього:</b>	<b>2 611</b>	<b>1 770</b>

Станом на 31.12.2025 р. грошові кошти розміщені у банках, які за рейтингом є надійними.

Справедлива вартість грошових коштів обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31.12.2025 р. депозитні грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю яка суттєво не відрізняється від їх амортизованої вартості, як короткостроковий депозит в АТ «Таскомбанк» та АТ «Український капітал Банк» в розмірі 2 300 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. операцій з іноземною валютою не було.

#### 7.6. Дебіторська заборгованість

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості у звітному періоді проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

(тис. грн.)

Показники	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 120	165
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості)	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)	68	3
Дебіторська заборгованість з бюджетом	6	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	10
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	5	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 206	5 802
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості)	(268)	(58)
<b>Дебіторська заборгованість:</b>	<b>6 137</b>	<b>5 929</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2025 року резерв під очікувані кредитні збитки збільшено до розміру 268 тис. грн. Дані рядка 1155 графи 3 форми 1 «Баланс» відображено з урахування резерву. Дебіторська заборгованість є поточною та за строками погашення менше 12 місяців з дати балансу.

#### 7.7. Статутний капітал

Статутний капітал : Станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 13 559 тис. грн.

**Структура власного капіталу:**



(тис. грн.)

Статті	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	13 559	13 559
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	2 948	2 948
Резервний капітал	27	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5 741)	(6 600)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
<b>Разом власний капітал</b>	<b>10 793</b>	<b>9 916</b>
Рядок 1495 Балансу (Звіт про фінансовий стан)		

Статутний капітал визначено учасниками Товариства у сумі 13 559 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. За звітний період відбувались зміни серед учасників Товариства.

#### 7.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Товариства на суму (5 741) тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року у складі власного капіталу, відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004 – 2025 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариством, за звітний період 2025 року, отримано прибуток в розмірі 877 тис. грн.

#### 7.9. Резервний капітал

В 2025 році згідно рішення Зборів учасників Товариства, відбулося відрахування до резервного фонду Товариства, в розмірі 5% від прибутку Товариства за 2024 рік в сумі 18 тис. грн., тому станом на 31.12.2025 року резервний капітал збільшився і становить 27 тис. грн.

#### 7.10. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Статті	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	97	597
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування ЄСВ	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	193	80
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Всього:</b>	<b>290</b>	<b>677</b>

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Товариства станом на 31 грудня 2025 року обліковуються поточні зобов'язання, які складаються з нарахованої суми комунальних платежів за грудень 2025 року в розмірі 6 тис. грн., консультаційних, інформаційних та інших послуг в розмірі 91 тис. грн. На балансі Товариства обліковується поточне забезпечення у вигляді резерву відпусток у сумі 193 тис. грн.

Строк погашення даної заборгованості менше року з дати балансу; Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

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

Станом на 31.12.2025 р. Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

#### 7.11. Оренда

З 19 грудня 2023 року Товариство змінило юридичну адресу і знаходиться за місцезнаходженням: 03150, м. Київ, Голосіївський район, вул. Велика Васильківська, 72, 4 поверх, офіс 1. Було укладено новий договір оренди нежитлового приміщення розміром 56,10 м кв. з ФОП Караванський Олег Едуардович



(ПІН 2720407732) на період 19.12.2023-19.04.2024. 18 квітня 2024 року укладені Додаткові угоди до Договору оренди нежитлового приміщення від 19.12.2023, яка продовжує дію договору до 18 квітня 2025 року, потім 18 квітня 2025 року укладена Додаткова угода №2 до Договору оренди нежитлового приміщення від 19.12.2023, яка продовжує дію договору до 18 квітня 2026 року. Вартість оренди в місяць складає 650 \$ США, за курсом міжбанку що еквівалентно сумі в гривнях, на дату виставлення рахунку. Орендна плата сплачується гривнями.

Також з ТОВ «Фірма «Троїцька» (ЄДРПОУ 23711028) укладено договір № Ж/40-23 з 19.12.2023 по 30.04.2024 року, який був пролонгований до 30.04.2026 року, про участь у витратах на утримання будинку та прибудинкової території, згідно якого вартість послуг складає 36,00 за 1 м кв., в сумі 2019,60 грн. в місяць. Та комунальні послуги згідно лічильників, що виставляються в щомісячних рахунках. Товариство, як «Орендар», вибирає не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до договору оренди майна, в зв'язку з не суттєвістю суми.

Товариство у своїй діяльності виступає тільки як орендар, та не визнає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів

#### 7.12. Дохід від реалізації та витрати

Розшифрування доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством протягом звітного періоду з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. та за аналогічний період з 01.01.2024 – 31.12.2024 року наведені в таблиці.

(тис. грн.)

Статті	Код звіту		
Доходи		01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 950	4 153
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ		5 950	4 128
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ		-	25
Дохід від реалізації інших послуг		-	-
Інший операційний дохід, в т.ч.	2120	166	140
-в т. ч. позитивна курсова різниця		40	125
-дохід від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків		5	15
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	121	-
Інші фінансові доходи (% від залишку на поточному рахунку)	2220	207	70
-дохід купонний по ОЗДП		13	19
-дохід по нарах. % по депозиту		194	51
Інші доходи	2240	570	1 483
Дохід від уступки прав вимоги		-	-
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (амортизація дисконту)		-	-
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій		570	-
-дохід від реалізації (заміни) ОЗДП		-	1 483
<b>Всього доходів:</b>		<b>6 893</b>	<b>5 846</b>



#### 7.14. Витрати

(тис. грн.)

Витрати	Код звіту	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
<b>Адміністративні витрати в т.ч.:</b>	2130	<b>(4 870)</b>	<b>(3 934)</b>
Витрати на оплату праці персоналу в т.ч. лікарняні		2 409	1 520
Відрахування на соціальні заходи		530	335
Аудиторські послуги		75	130
Оренда приміщення		402	379
Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах		9	2
Членські внески в УАІБ		48	42
Витрати на зв'язок, інтернет		55	52
Інформаційно-консультативні послуги		980	793
Інші послуги сторонніх організацій		120	521
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		38	25
Послуги банків		21	18
Поточні забезпечення (Резерв невикористаних відпусток)		183	117
<b>Інші операційні витрати, в т.ч.</b>	2180	<b>(499)</b>	<b>(78)</b>
-від'ємна курсова різниця		30	5
-витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (Резерв очікуваних кредитних збитків)		215	73
-дисконт Дт заборгованості		254	-
<b>Інші фінансові витрати (амортизація дисконта)</b>	2250		
<b>Інші витрати, в т.ч.</b>	2270	<b>(568)</b>	<b>(1 483)</b>
-інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)		568	1 483
-збитки від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дисконт)			
<b>Всього витрат:</b>		<b>(5 937)</b>	<b>(5 495)</b>

#### 7.15. Податок на прибуток

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

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

Стаття	Код звіту	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування	2290	956	351
Фінансовий результат до оподаткування - Збиток	2295	-	-
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>		<b>956</b>	<b>351</b>
<b>Коригування прибутку на Різниці, які відображені в декларації з прибутку підприємства</b>		<b>258</b>	<b>90</b>
Податкова ставка		25%	18%
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(79)	79
Чистий фінансовий результат/прибуток (збиток)	2350	877	351

Станом на 31 грудня 2025 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні. За результатами діяльності в 2025 році, згідно Податкового кодексу України від 01 січня 2015



року, Товариство отримало річний дохід в обсязі, що не перевищив 20 мільйонів гривень, та за власним рішенням відмовилось від обліку податкових різниць. Але при формуванні Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, в інформаційному порядку формує та подає додаток РІ до Декларації, в зв'язку з виникаючою різницею між бухгалтерськими та податковими даними податку на прибуток.

#### **7.16. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) представлений наступним чином:

Найменування	Код звіту	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(27 146)	(222)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	27 487	1 264
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	500	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	841	1 042

#### **7.17. Звіт про власний капітал**

У цих звітах подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості станом на 31.12.2025 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2025 року. У звіті про власний капітал були наведені дані за МСФО так як всі операції були відображені за МСФО.

За підсумками 2025 року, станом на 31.12.2025 власний капітал Товариства, порівняно з 31.12.2024 року збільшився на 877 тис. грн. – на суму чистого прибутку Товариства за звітний період (рядок 4100 Звіту про власний капітал). Відбулося відрахування до резервного капіталу в розмірі 5 % від чистого прибутку Товариства за 2024 рік в сумі 18 тис. грн.

Інших змін у власному капіталі Фонду протягом звітного 2025 року, що закінчився 31.12.2025 порівняно з 31.12.2024 року не відбувалось.

## **8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **8.1 Умовні зобов'язання.**

#### **8.1.1. Судові позови**

Судових позовів за період фінансової звітності щодо діяльності Товариства не було.

#### **8.1.2. 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 під дадуть 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.

#### **8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству



визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створено, виходячи з наявних обставин та інформації.

## 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Товариство не здійснює прямого або опосередкованого контролю інших підприємств, не має суттєвого впливу на інші підприємства, не володіє суттєвим відсотком у інших підприємствах.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- фізична особа Чорний Олександр Миколайович, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі частки 90,11 %, прямий вирішальний вплив, є кінцевим бенефіціарним власником (контролер)
- фізична особа Скоренко Ірина Вікторівна (Генеральний директор) – здійснює керівництво згідно Статуту з 19.09.2024 року, та володіє часткою 9,89%.

- фізична особа Фрикова Надія Юхимівна (Головний бухгалтер) – організовує та здійснює бухгалтерський та податковий облік Товариства.

- ТОВ "ЛЕДЕСМА АГРО" ЄДРПОУ 44733965 фізична особа Чорний Олександр Миколайович, який є кінцевим бенефіціарним власником, непрямою вирішальний вплив, частка 36,07%.

Протягом звітного періоду 2025 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами юридичними та фізичними особами, а саме:

Вид операції	Пов'язана особа	2025		2024	
		Обсяги операцій з пов'язаними сторонами станом на 31.12.25	С-до на 31.12.2025	Обсяги операцій з пов'язаними сторонами станом на 31.12.24	Всього
Продаж частки статутного капіталу ТОВ «КУА «СП» в розмірі 60,44%	Чорний Олександр Миколайович	500	1 666	2 386	2 166
Покупка акцій	ТОВ «ЛЕДЕСМА АГРО» ЄДРПОУ 44733965	-	-	1 555	-

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з провідним управлінським персоналом Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин – виплати заробітної плати.

Інформація щодо заробітної плати провідному управлінському персоналу, який являється пов'язаною стороною:

(тис. грн.)

	2025	2024
--	------	------



Виплати управлінському персоналу Товариства	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати
Заробітна плата керівництва	530	-	-	603	-	-
Всього:	530	-	-	603	-	-

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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.

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

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 напрямки 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.

Товариство має поточну дебіторську заборгованість з Чорний О. М. за придбані корпоративні права 60,44% ТОВ «КУА «СПІ» в розмірі 2 166 тис. грн., та заборгованість ТОВ «Зелена Долина Полісся» за відступлення права вимоги по Договору №01/05/2024 від 01.05.2024 в розмірі 3 613 тис. грн. Строк погашення заборгованості настане в 2026 році. На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторів, Товариство оцінило даних дебіторів, як надійних партнерів, кредитний ризик яких не зазнав на звітну дату значного зростання. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів, Товариством визначений як низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цього активу.

#### 8.3.1. Кредитний ризик

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

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. Товариство не залучало протягом звітного періоду кредитні ресурси. Ризик збитків від похідних фінансових інструментів за монетарними інвестиційними контрактами та депозитами на поточних рахунках відсутній завдяки тому, що операції з ними не проводились. У зв'язку з відсутністю в активах Фонду депозитних рахунків в банках, облігацій кредитні ризики за цими операціями за звітний період Фондом не розглядалися. Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Фонду у



відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства.

Станом на 31.12.2025 року кредитний ризик по фінансовим активам є середнім, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів зазнав незначного зростання і є середнім. Фактів, які б свідчили про невиконання зобов'язань контрагентами відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має у складі своїх активів депозитних рахунків в банках, облігацій. Станом на 31.12.2025 р. грошові кошти Товариства знаходилися на поточних рахунках АТ «ТАСКОМБАНК» -в сумі 237 тис. грн.. За національною шкалою кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» станом на 31.12.2025 р. визначено як «aaAAA» - банк стабільний. Ніяких обмежень чи обтяжень щодо використання грошових коштів Фонд на звітну дату не має.

Проте, беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію та воєнний стан в Україні Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за поточною дебіторською заборгованістю в розмірі 268 тис. грн. Інших ризикових активів станом на 31.12.2025 р., які б підпадали під кредитний ризик Товариство не має.

### **8.3.2. Ринковий ризик**

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

Станом на 31.12.2025 року Товариство не мало в активах поточних фінансових інвестицій, які внесені до біржового списку та які оберталися на фондових біржах України. Станом на 31.12.2025 року Товариство не має на своєму балансі поточних фінансових інвестицій.

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

В активах Товариства відсутні активи, які зменшуються внаслідок зростання процентних ставок, також не має і активів з правом емітента змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами.

Станом на 31.12.2025 року фінансові інструменти, що можуть коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок відсутні, тому у звітному періоді ризик процентної ставки не розглядався.

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

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

Протягом звітного періоду на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті.

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

Керівництво КУА усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2025 року на балансі Товариства не обліковуються фінансові інструменти з фіксованим доходом, тому цей ризик для Фонду є низький.

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



припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариства має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство щомісяця здійснює оцінку боргових цінних паперів, що входять до складу активів Товариства за їх справедливою вартістю, а саме:

(Тис. грн.)

Тип активу	Балансова вартість, тис. грн.		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
	на 31.12.25	на 31.12.24	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000201255)	1 155	1 146	+ 1 155	-1155
<b>Всього</b>	<b>1 155</b>	<b>1 146</b>	-	-
Частка в активах Товариства, %	10,42	10,82		

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство оцінює відсотковий ризик як стандартне відхилення річної дохідності від коливання курсу.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	–	–	–	–	–	–
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7	-	90	–	–	97
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	–	–	–	–	–	–
<b>Всього</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>97</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	–	–	–	–	–	–
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	277	320	-	-	–	597



Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>277</b>	<b>320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>597</b>

#### 8.4. 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. Суттєві зобов'язання відсутні.

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. 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.

Динаміка показників

Показники	31.12.2025	31.12.2024	Нормативне значення
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13 559	13 559	згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис. грн.
Додатковий капітал	2 948	2 948	
Власний капітал	10 793	9 916	
Резервний капітал	27	9	
Вилучений капітал	-	-	
Зобов'язання	290	677	
Вартість активів на кінець року	11 083	10 593	
Вартість чистих активів	10 793	9 916	
Чистий дохід від реалізації	5 950	4 153	
Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	877	351	

Відповідно до Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) встановлено для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках норматив ліквідності активів.



**Показники ліквідності Товариства наступні:**

Показник	Значення показника в 2025 році, станом на кінець кожного місяця												Нормати вне значення норматив у ліквіднос ті активів
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
норматив ліквідності активів	0,5961	0,6062	0,7731	0,7844	0,7861	0,7985	0,8064	0,8107	0,8265	0,8778	0,8688	0,7931	з 01 січня 2023 – не менше 0,1; з 01 березня 2023 – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 – не менше 0,5

Станом на 31.12.2025 року показник нормативу ліквідності активів ТОВ «КУА «СПІ» відповідає встановленим нормативів.

**8.5. Операційні сегменти**

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

**8.6. Події після Балансу**

05 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в розмірі 60 тис. грн., та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року за управління активами за 2025 рік в сумі 2 тис. грн. (Протокол 1 від 05 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

05 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ПЕРШИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 60 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року за управління активами за 2025 рік в сумі 6 тис. грн. (Протокол № 1 від 05 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «СІ ІНВЕСТ ПЛЮС», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 41 тис. грн. (Пр.01/01/2026-ІНР від 01 січня 2026 року та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року за управління активами за 2025 рік в сумі 0,3 тис. грн. (Протокол № 10/02/2026-ІНР від 10 лютого 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

02 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ФОНД РОДИНИ РЕСПІКІНИХ», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 40 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року за управління активами за 2025 рік в сумі 4 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

02 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 50 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року за управління активами за 2025 рік в сумі 13 тис. грн. (Протокол № 1 від 02 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «КАШТАН», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 50 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками фінансового року, за управління активами, за 2025 рік в розмірі 3 тис. грн. (Протокол № 01/01/26-ІНР від 01 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2026 року відбулося засідання Рішення учасника ПАТ «ЗНВКІФ «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 64 тис. грн. та



остаточний перерахунок винагороди КУА за підсумками фінансового року, за управління активами за 2025 рік в сумі 5 тис. грн. (Рішення учасника № 01-01-26 від 01 січня 2026 року)

01 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ФАВОРИТ БІЗНЕС СОЛЮШН», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 70 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КУА за підсумками фінансового року, за управління активами за 2025 рік в сумі 3 тис. грн. (Протокол № 37 від 01 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду).

01 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ФЛЕРОН», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 70 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КУА за підсумками фінансового року, за управління активами за 2025 рік в сумі 1 тис. грн. (Протокол № 01/01/26-НР від 01 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду).

01 січня 2026 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «БЕНЕФІТ КАПІТАЛ», на якому затвердили винагороду КУА за грудень 2025 року в сумі 60 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КУА за підсумками фінансового року, за управління активами за 2025 рік в сумі нуль грн. (Протокол № 01/01/26-НР від 01 січня 2026 року засідання Наглядової Ради Фонду).

За фінансовий період 2025 року, станом на дату подання звітності 31.12.2025 року не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2025 рік.

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

Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження їх підпису. Управлінський персонал Компанії розглянув здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Попри суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Товариство вважає, що потенційний вплив зазначених обставин можливо вплине на наступний звітний період. Товариство не має наміру припиняти діяльність у 2025 році. Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати Балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Станом на дату фінансової звітності 31.12.2025 року НКЦПФР не заборонила компаніям з управління активами за рахунок активів ІСІ перераховувати кошти, що становлять активи відповідного ІСІ на наступний рахунок відкритий в Національному банку України для потреб ЗСУ, придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку до цього рішення, укладати нові договори щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась; виплати доходів за цінними паперами ІСІ; здійснювати за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ у розмірі, що не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходиться Компанія, не є окупованою, активи не зазнали руйнувань, доходи Компанії збільшились за рахунок винагороди від нових ІСІ, взятих в управління в 2025 році. За звітний 2025 рік, враховуючи всі ці обставини Компанія визначила, що хід подій, пов'язаних з воєнним станом в Україні не критично вплинув на її фінансовий стан та результати діяльності за 2025 рік та не потребує коригування у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

#### **Рішення про оприлюднення затвердженої фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік затверджена до випуску Генеральним директором Товариства – 27 лютого 2026 року та підписана Генеральним директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «СПІ». Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Генеральний директор  
ТОВ «КУА «СПІ»

Головний бухгалтер  
27 лютого 2026 року



Скоренко І.В.

Фрикова Н.Ю.