

Річна
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ разом зі звітом незалежного аудитора
за 2025 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО»

ЄДРПОУ 42887408

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО» (далі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.6 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії та її контрагентів суттєво впливає триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку російської федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в Примітці 2.6, ці події або умови разом вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом PKF Global, мережі фірм членів ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited), кожна з яких є окремою та незалежною юридичною особою та не приймає на себе жодної відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої окремої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Інші питання – окремий аудиторський звіт

Компанія також підготувала фінансову звітність за той самий звітний період на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL) відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ми також виконали аудит такої фінансової звітності та видали 31.03.2026 окремий аудиторський звіт щодо неї. Зазначена фінансова звітність відрізняється за формою подання від фінансової звітності, щодо якої виданий цей аудиторський звіт, однак ґрунтується на тих самих даних бухгалтерського обліку Компанії.

Нашу думку щодо фінансової звітності, що була предметом нашого аудиту, не модифіковано з цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації Компанії про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, що складається Компанією відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 (далі – Річна інформація), але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що не відповідає вимогам законодавства або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання управлінський персонал Компанії.

Відповідальність управлінського персоналу Компанії за фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо управлінський персонал Компанії разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інформація, що передбачена додатком 1 до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, затвердженої Рішенням

НКЦПР від 22.07. 2021 № 555 (в редакції рішення НКЦПФР від 19.12.2025 №117) та статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

- повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПКФ УКРАЇНА» (Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277)

- інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

аудиторська фірма внесена до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 3886

- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

01054, м. Київ, ВУЛИЦЯ ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА, будинок 52, ПОВЕРХ 4

- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.pkf.ua

- дата та номер договору на проведення аудиту:

Додаткова угода від 01.12.2025 року №3 до Договору від 02.02.2024 року № 4 про надання аудиторських послуг

- дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

дата початку аудиту: 01.12.2025

дата закінчення аудиту: 31.03.2026.

Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні) – так.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пашина Тетяна Сергіївна.

Партнер із завдання з аудиту

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155)

місто Київ, Україна

31 березня 2026 року



Тетяна Пашина

ЗМІСТ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛІ	6
РОЗДІЛ 1 ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	7
РОЗДІЛ 2 ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
РОЗДІЛ 3 Нові та змінені стандарти МСФЗ, що діють в поточному році	13
РОЗДІЛ 4 СУТТЄВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	18
РОЗДІЛ 5 ПОЯСНЕННЯ СУДЖЕНЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ В ХОДІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	28
РОЗДІЛ 6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	31
Примітка 6.3. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання	32
РОЗДІЛ 7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	33
РОЗДІЛ 8 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	43

Примітка 7.1. Основні засоби	33
Примітка 7.2 Нематеріальні активи	35
Примітка 7.4 Поточна дебіторська заборгованість	35
Примітка 7.5 Резерв очікуваних кредитних збитків	36
Примітка 7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
Примітка 7.7. Зобов'язання	37
Примітка 7.8 Власний капітал	39
Примітка 7.9 Доходи	40
Примітка 7.10 Витрати	40
Примітка 7.12. Податок на прибуток	41
Примітка 8.3. Операції з пов'язаними особами	43
Примітка 8.4. Управління ризиками	46
Примітка 8.5. Умовні активи та зобов'язання	49
Примітка 8.11. Події після дати балансу	50

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31.12.2025 Р

Показники	Примітки	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1.Необоротні активи		-	-
Нематеріальні активи	7.2	2	2
первісна вартість	7.2	18	18
накопичена амортизація	7.2	(16)	(16)
Основні засоби	7.1	234	332
первісна вартість	7.1	467	850
знос	7.1	(233)	(518)
Активи з права використання	7.1	132	840
Довгострокові фінансові інвестиції:			-
інші фінансові інвестиції			
Загалом I:		368	1 174
2. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7.4	372	1 911
*за виданими авансами	7.4	61	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7.4	22	24
Інша дебіторська заборгованість	7.4	3 465	3 500
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти	7.6	4 777	4 318
Витрати майбутніх періодів		15	44
Загалом II:		8 712	9 861
Активи, всього		9 080	11 035
1. Власний капітал			
Статутний капітал	7.8	7 200	7 200
Резервний капітал	7.8	60	74
Нерозподілений прибуток	7.8	1 421	2 385
Неоплачений капітал			
Вилучений капітал			
Інші резерви			
Загалом Капітал:		8 681	9 659
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	7.7	60	-
Усього за розділом II		60	-
3. Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-
Поточна кредиторська заборгованість		-	-
*за довгостроковими зобов'язаннями	7.7	82	773
*товари, роботи, послуги	7.7	7	24
з бюджетом	7.7	62	326
Поточні забезпечення	7.7	188	253
Загалом ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:		339	1 376
Загалом:		9 080	11 035

Директор

Мельченко Р.О.

Головний бухгалтер

Лозова І.П.

«27» березня 2026 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 Р

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	Рік, що закінчився 31 грудня
		2025	2024
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.9	7 917	3 525
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий:			
<i>прибуток</i>		7 917	3 525
<i>збуток</i>			
Інші операційні доходи	7.9	351	366
Дохід від сторнування резерву очікуваних кредитних збитків	7.9	-	8
відсотки за депозитами	7.9	351	358
Адміністративні витрати	7.10	(6 559)	(3 518)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати	7.10	(308)	-
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки		(308)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		1 401	373
<i>прибуток</i>			
<i>збуток</i>			
Інші фінансові доходи:	7.9	18	3
Інші доходи:			
Фінансові витрати		(115)	(34)
Фінансові витрати (нараховані % за орендними зобов'язаннями)	7.10	(115)	(34)
Інші фінансові витрати			
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування:		1 304	343
Витрати з податку на прибуток	7.12	(326)	(62)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:			
<i>прибуток</i>		978	281
<i>збуток</i>			
Всього сукупний дохід за рік		978	281

Директор

Головний бухгалтер

«27» березня 2026 року



Мельченко Р.О.

Лозова І.П.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025Р.

Стаття	Примітки	Резервний капітал	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього капітал
Залишок на 01.01.2025	7.8	60	7 200	1 421	-	8 681
Чистий прибуток(збиток) за рік	7.11, 7.12	-	-	978	-	978
Інші сукупний дохід (витрати)		-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	7.8	14	-	(14)	-	-
Залишок на 31.12.2025	7.8	74	7 200	2 385	-	9 659

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024Р.

Стаття	Примітки	Резервний капітал	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього капітал
Залишок на 01.01.2024	7.8	25	7 200	1 175	-	8 400
Чистий прибуток(збиток) за рік	7.11, 7.12	-	-	281	-	281
Інші сукупний дохід (витрати)		-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	7.8	35	-	(35)	-	-
Залишок на 31.12.2024	7.8	60	7 200	1 421	-	8 681

Директор

Головний бухгалтер

«27» березня 2026 року



Мельченко Р.О.

Лозова І.П.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 Р**Розділ 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ****1.1. Дати та періоди**

Звітний період: 2025 рік.

Початок звітного періоду: 01.01.2025 року.

Кінець звітного періоду: 31.12.2025 року.

Порівняльний період: 2024 рік.

Початок порівняльного періоду: 01.01.2024 року.

Кінець порівняльного періоду: 31.12.2024 року.

1.2. Основні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО» (далі -Товариство) (код ЄДРПОУ 42887408) зареєстроване 14 березня 2019 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Верхній Вал, буд. 66, м. Київ, 04071, Україна.

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Виключним видом діяльності Товариства є управління Фондами КВЕД 66.30. Для здійснення своєї діяльності Товариство в 2019 році отримало ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення НКЦПФР №460 від 29 серпня 2019 року, термін дії: з 29.08.2019 року – необмежений.

Товариство не має дочірні підприємства.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами:

- АТ «ЗНВКІФ «АСВІО КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 43718270, ЄДРСІ 13300972);
- АТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТС» (код. ЄДРПОУ 43718223, ЄДРСІ 13300973);
- АТ «ЗНВКІФ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ» (код. ЄДРПОУ 43989654, ЄДРСІ 13301066);
- АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРСАЛ» (код. ЄДРПОУ 43718333, ЄДРСІ 13300969);
- АТ «ЗНВКІФ «КИЇВСЬКИЙ ІННОВАЦІЙНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ПАРК» (код ЄДРПОУ 43959792, ЄДРСІ 13301148);
- АТ «ЗНВКІФ «АНЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 41179278, ЄДРСІ 13300534)
- АТ «ЗНВКІФ «АНЕСТ ПРОПЕРТІЗ» (код ЄДРПОУ 41183808, ЄДРСІ 13300535)
- АТ «ЗНВКІФ «АНЕСТ ІНДАСТРІАЛС» (код ЄДРПОУ 44010091, ЄДРСІ 13301225)
- АТ «ЗНВКІФ «АНЕСТ РІТЕЙЛ» (код ЄДРПОУ 42999290, ЄДРСІ 13300773)
- АТ «ЗНВКІФ «АЛВІВА ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 45392998, ЄДРСІ 13301553)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. – 12 осіб.

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрованими учасниками Товариства є фізичні особи:

пп №	Учасники Товариства	Резиденство	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1	Супруненко Вячеслав Іванович	Резидент	5 040 000,00 (П'ять мільйонів сорок тисяч гривень 00 копійок)	70
2	Супруненко Олександр Іванович	Резидент	1 440 000,00 (Один мільйон чотириста сорок тисяч гривень 00 копійок)	20
3	Заєць Андрій Григорович	Резидент	720 000,00 (Сімсот двадцять тисяч гривень 00 копійок)	10
	Разом		7 200 000,00	100,00

Розділ 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Загальна інформація про фінансову звітність

Компанія з управління активами обирає облікову політику та послідовно її застосовує. Вимоги до облікової політики встановлені МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

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

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

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

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО».

2.2 Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 р.;
- Звіт про власний капітал за 2025 р.;
- Звіт про власний капітал за 2024 р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2025 р.

2.3 Опис валюти подання

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

2.4 Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих.

2.5 Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (з врахуванням змін і доповнень внесених РМСБО), дотримання яких

забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Висновок управлінського персоналу щодо об'єктивного подання в результаті відхилення

Операції, що не регламентуються МСФЗ у Товариства відсутні.

2.6 Припущення про безперервність діяльності

Військові дії, що відбуваються на території України, досі тривають и призводять до численних людських жертв та завдають значної шкоди економіці країни. Повітряні атаки, насамперед, спрямовані на знищення військових об'єктів, цивільної інфраструктури та великих промислових підприємств по всій Україні. На тимчасово окупованих територіях та на територіях, де ведуться військові дії, руйнівних втрат зазнають практично всі промислові та інфраструктурні об'єкти, включаючи лікарні, освітні заклади, торгові центри та житлові комплекси. Роботу портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, скасовано авіасполучення, значну кількість транспортних шляхів у південних і східних регіонах пошкоджено. Залізничні та автомобільні перевезення стали головним способом транспортування вантажів та пасажирів, що значно ускладнює логістику.

Військова агресія росії проти України вносить велику невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик знищення або пошкодження активів, зниження платоспроможності контрагентів та їх нездатність в повній мірі розрахуватися за надані послуги, ризик втрати клієнтів.

Керівництво країни вживає заходи покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 04 травня 2026 року.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається, що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

18 червня 2025 року Верховна Рада підтримала зміни до пункту 1 Закону України від 03.03.2022 №2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни».

3 липня 2025 року Закон №4505 підписав Президент, а 04.07.2025 його було опубліковано у «Голосі України» №130.

Відповідно до прийнятих норм підприємці, підприємства, установи та організації знову зобов'язані подавати статистичну та фінансову звітність до органів державної статистики.

Національний банк продовжував зважені поетапні заходи валютної лібералізації для підвищення інвестиційної привабливості та підтримання економіки України. Так, у травні 2025 року запроваджено новий підхід до їх регулювання – стимулюючи валютну лібералізацію. Крім того, актуалізовано низку чинних валютних обмежень – частина з них пом'якшувалася, щоб підтримати український бізнес. Натомість низку обмежень посилено, щоб запобігти непродуктивному відпливу капіталу за кордон. Також розширено перелік підстав для завершення валютного нагляду за експортними операціями, що сприятиме зменшенню обсягів ненадходження валютної виручки в Україну в разі невиконання нерезидентами-контрагентами зобов'язань за експортними договорами.

Станом на 31.12.2025 облікова ставка НБУ складає 15,5%.

З метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу та організованих товарних ринків, на період дії воєнного стану, згідно з Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року у період дії воєнного стану

зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором – російською федерацією та/або Республікою Білорусь, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей.

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСВІО», в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на зазначену суттєву невизначеність, керівництво КУА продовжує вживати заходів для мінімізації їх впливу на Товариство і вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення, що Товариство спроможне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

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

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та 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: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Станом на 31.12.2025 року власний капітал Товариства складає 9 659 тис. грн.

Найменування	Сума (тис. грн.)	
	На 31.12.2025 р.	На 31.12.2024 р.
Зареєстрований капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	74	60
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 385	1 421
Власний капітал	9 659	8 681

2.9 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

2.10 Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язання та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів. При встановлюванні межі потрібно враховувати не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості застосовується тільки до суттєвих статей. Однак вказане положення не використовується при виправленні помилок, при цьому статті, недостатньо суттєві для загальних звітів, підлягають розкриттю в примітках к фінансовим звітам.

2.11 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

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 відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, згідно наказу №2 від 14.03.2019р.

З 01.12.2025 введено в дію «Положення про порядок формування резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності», яким переглянуті методи обчислення резерву, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці, та виправлення помилок не відбувалось.

2.12 Рішення про затвердження фінансової звітності за 2025 рік

Ця фінансова звітність за 2025 рік була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 березня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.13 Звітний період фінансової звітності за 2025 рік

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

РОЗДІЛ 3. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ МСФЗ, ЩО ДІЮТЬ В ПОТОЧНОМУ РОЦІ

З 1 січня 2025 року набули чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які впливають на подання та розкриття інформації у фінансових звітах. Нижче наведено детальний огляд основних змін:

Стандарти та поправки, що обов'язково набувають чинності з 1 січня 2025 року

Поправка до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну".

Суть змін:

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Вплив на облікову політику: не мають впливу.

Практика FRS Заява 1. Практична заява, чинна з 23 червня 2025 року (добровільне прийняття)

Суть змін:

23 червня 2025 року Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) опублікувала «Практичне положення щодо МСФЗ» 1 «Коментар керівництва», щоб замінити попередній «Практичне положення щодо МСФЗ» 1 «Коментар керівництва», опублікований у грудні 2010 року.

Переглянуте «Практичне положення» було введено для кращого відповідання потреб користувачів коментарів керівництва та усунення поширених недоліків на практиці, включаючи недостатню увагу до ключових питань, надмірно загальну інформацію, фрагментоване представлення інформації та проблеми з проведенням порівнянь з плином часу або між подібними суб'єктами господарювання.

Переглянуте «Практичне положення» підкреслює важливість зосередження уваги на ключових питаннях, що впливають на майбутні перспективи компанії, спираючись на суттєву інформацію, що використовується у внутрішньому менеджменті. «Практичне положення» підтримує узгодженість в усіх фінансових звітах та вимагає послідовного, заснованого на фактах розповідного матеріалу, структурованого навколо шести основних змістовних областей: бізнес-модель, стратегія, ресурси та відносини, ризики, зовнішнє середовище, а також фінансові результати та стан.

Вплив на облікову політику: не мають впливу.

Нові стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ та поправки, випущені у 2025 році**МСФЗ для бухгалтерського обліку для малих та середніх підприємств -Третє видання**

Початок застосування:

Річні звітні періоди, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше (обов'язкові для суб'єктів господарювання, що застосовують МСФЗ для МСП)

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Практичне положення МСФЗ 1 Коментар керівництва

Початок застосування:

Річні звітні періоди, що починаються 23 червня 2025 року або пізніше (добровільне прийняття).

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Стандарти та поправки, що обов'язково набувають чинності з 1 січня 2026 року**Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)***Суть змін:*

У відповідь на питання, порушені Комітетом з тлумачень МСФЗ, а також питання, що виникають під час перегляду вимог до класифікації та оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» після впровадження, у травні 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала Поправки до Класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки змінюють такі вимоги до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації»:

Припинення визнання фінансових зобов'язань

- ▶ Припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом електронних переказів.

Класифікація фінансових активів

- ▶ Елементи відсотків у базовій кредитній угоді (виключно виплати основної суми та оцінка відсотків – «тест SPPI»)
- ▶ Договірні умови, що змінюють час або суму договірних грошових потоків
- ▶ Фінансові активи з умовами без права регресу
- ▶ Інвестиції в договірно пов'язані інструменти.

Розкриття інформації

- ▶ Інвестиції в інструменти капіталу, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
- ▶ Договірні умови, які можуть змінити час або суму договірних грошових потоків.

Поправки можуть суттєво вплинути на те, як суб'єкти господарювання обліковують припинення визнання фінансових зобов'язань та як класифікуються фінансові активи. Поправки дозволяють суб'єкту господарювання достроково застосовувати лише поправки, що стосуються класифікації фінансових активів та пов'язані з ними розкриття інформації, а решту поправок застосовувати пізніше. Це буде особливо корисно для суб'єктів господарювання, які бажають застосувати Поправки достроково для фінансових інструментів, пов'язаних з ESG (екологічними, соціальними та управлінськими) або аналогічними характеристиками.

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

- [822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;
- [822390-08/а] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;
- [822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ - Том 11*Суть змін:*

Щорічні вдосконалення обмежуються змінами, які або уточнюють формулювання в МСФЗ-стандарті бухгалтерського обліку, або виправляють відносно незначні непередбачувані наслідки, недогляди або конфлікти між вимогами МСФЗ.

Запропоновані вдосконалення зібрані в одному документі. Цей цикл щорічних удосконалень стосується наступного:

- ▶ Облік хеджування суб'єктом господарювання, який вперше застосовує МСФЗ (Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»)

- ▶ Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7)
- ▶ Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7)
- ▶ Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7)
- ▶ Припинення визнання орендних зобов'язань (Зміни до МСФЗ 9)
- ▶ Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9)
- ▶ Визначення «фактичного агента» (Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»)
- ▶ Метод собівартості (Зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів»).

Остаточні зміни були опубліковані у липні 2024 року.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Контракти щодо електроенергії, що залежить від природи (Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Суть змін:

18 грудня 2024 року Рада з міжнародних стандартів фінансового обліку (IASB) опублікувала поправки, щоб покращити звітність компаній про фінансовий вплив контрактів на електроенергію, що залежить від природи, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії (PPA). Контракти на електроенергію, що залежить від природи, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з вітрових та сонячних джерел. Оскільки обсяг електроенергії, що виробляється за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, пов'язаних з погодними умовами, чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть не адекватно відображати, як ці контракти впливають на результати діяльності компанії.

У відповідь на це Рада з міжнародних стандартів фінансового обліку (IASB) внесла цільові поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» для покращення розкриття цих контрактів у фінансовій звітності. Поправки включають:

- ▶ Уточнення застосування вимог щодо «власного використання»;
- ▶ Дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування; та
- ▶ Додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або пізніше. Дострокове застосування змін дозволяється. Однак для певних юрисдикцій зміни повинні бути схвалені до застосування.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Стандарти та поправки, що обов'язково набувають чинності з 1 січня 2027 року

МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності

Суть змін:

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та обов'язково набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше.

МСФЗ 18, опублікований Радою з міжнародних стандартів фінансового обліку (IASB) 9 квітня 2024 року, встановлює суттєві нові вимоги до подання фінансової звітності, з особливим акцентом на:

- ▶ Звіт про прибутки та збитки, включаючи вимоги до обов'язкового подання проміжних підсумків. МСФЗ 18 вводить вимоги до класифікації статей доходів та витрат в одну з п'яти категорій у звіті про прибутки та збитки. Ця класифікація призводить до подання певних проміжних підсумків, таких як сума всіх статей доходів та витрат в операційній категорії, що складають новий обов'язковий «операційний прибуток або збиток». проміжний підсумок.

► Агрегація та дезагрегація інформації, включаючи запровадження загальних принципів того, як інформація слід агрегувати та дезагрегувати у фінансовій звітності.

► Розкриття інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, (ПЕП), які є показниками фінансової ефективності на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Суб'єкти господарювання будуть зобов'язані розкривати ПЕП у фінансовій звітності з розкриттями, включаючи узгодження ПЕП з найближчим загальним або проміжним підсумком, розрахованим відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Метою Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) при публікації МСФЗ 18 є покращення порівнянності та прозорості звітності компаній про ефективність. МСФЗ 18 також призвів до незначних змін у звіті про рух грошових коштів.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

Дочірні компанії за МСФЗ 19 без публічної підзвітності: Розкриття інформації

Суть змін:

9 травня 2024 року Рада з міжнародних стандартів фінансового обліку (IASB) опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації». Зацікавлені сторони звернулися до IASB з проханням дозволити дочірній компанії, яка звітує материнській компанії, застосовуючи стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ у своїй консолідованій фінансовій звітності, застосовувати стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ зі зменшеними вимогами до розкриття інформації у власній фінансовій звітності. Враховуючи цей відгук, IASB додала до свого дослідницького портфеля проект щодо забезпечення зменшених вимог до розкриття інформації для дочірніх компаній без публічної підзвітності. Проект завершився випуском МСФЗ 19, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають вимогам, застосовувати зменшені вимоги до розкриття інформації, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та представлення у МСФЗ «Стандартах бухгалтерського обліку». Наприклад, згідно з МСФЗ 19, суб'єкт господарювання, який має операції, що входять до сфери застосування МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», не буде застосовувати вимоги до розкриття інформації у МСФЗ 2.44-52, які є обширними. Натомість, суб'єкт господарювання розкриватиме лише інформацію, що міститься в пунктах 31-34 МСФЗ 19, яка включає опис угод про платіж на основі акцій, кількість та середньозважені ціни виконання опціонів на акції, як суб'єкт господарювання оцінює справедливую вартість операцій з платежем на основі акцій, за якими здійснюється розрахунок за допомогою акцій, та іншу загальну інформацію про операції, що належать до сфери застосування МСФЗ 2.

Як вказівка на обсяг скорочення вимог до розкриття інформації, МСФЗ 2 наразі містить 991 слово у своїх вимогах до розкриття інформації, тоді як МСФЗ 19 містить лише 250 слів, що стосуються розкриття інформації за МСФЗ 2.

Критерії відповідності для суб'єкта господарювання застосуванню МСФЗ 19 такі:

- Суб'єкт господарювання є дочірньою компанією (як визначено в Додатку А до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- Суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; та
- Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка готує консолідовану фінансову звітність, доступну для публічного використання, яка відповідає стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові або пайові інструменти торгуються на публічному ринку, або він перебуває в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на публічному ринку; або
- Він утримує активи у фідучіарній якості для широкої групи зовнішніх осіб як один зі своїх основних видів діяльності.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

МСФЗ для МСП Стандарт бухгалтерського обліку- Третє видання

Суть змін:

Протягом лютого 2025 року Рада з міжнародних стандартів фінансового обліку (IASB) опублікувала третє видання Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ для малих та середніх підприємств (MSPS). Наступні теми містять суттєві зміни, при цьому низка облікових областей узгоджена зі стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ:

- ▶ Розділ 2. Концепції та загальні принципи
- ▶ Розділ 9. Консолідована та окрема фінансова звітність
- ▶ Розділ 11. Фінансові інструменти (перейменовано)
- ▶ Розділ 12. Інші фінансові інструменти (новий)
- ▶ Розділ 19. Об'єднання бізнесу та гудвіл
- ▶ Розділ 23. Дохід від договорів з клієнтами (перейменовано). Однак обліковий підхід до оренди не був узгоджений з МСФЗ 16. Оренда.

Вплив на облікову політику: не мають впливу

РОЗДІЛ 4. СУТТЄВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1 Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

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

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 Товариству розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.2 Опис облікової політики щодо грошових коштів

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.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

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

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у «Звіті про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариству.

4.3 Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариств зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Товариств стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

4.4 Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або;

Товариств передав договірні права на одержання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому:

також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активу, або;

Товариство не передавало та не залишало в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо одержувач фінансових активів не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на передавання.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією (включаючи будь-який актив мінус будь-яке зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Товариств припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли:

зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або;

строк дії контракту закінчується.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у «Звіті про фінансові результати».

4.5 Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариству на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

4.6 Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариств зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариств 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.

4.7 Опис облікової політики щодо фінансових витрат

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 сукупний дохід» за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у «Звіті про сукупний дохід», 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 сукупний дохід» 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. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

4.8 Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Дохід від продажу фінансових активів визнається у «Звіті про сукупний дохід» в разі задоволення всіх наведених далі умов:

Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

за Товариством не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Товариству надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у «Звіті про сукупний дохід» за умови відповідності визначенню та критеріям визнання.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

4.9 Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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

модель бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; або

за амортизованою собівартістю.

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

Всі інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток, відносяться акції господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок

Вартість акцій, що входять до складу активів Товариству та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, визначається за допомогою моделей, які в одних випадках включають виключно дані, що спостерігаються на ринку, а в інших – дані, які як спостерігаються, так і не спостерігаються на ринку. Вхідні дані, які не спостерігаються на ринку, включають припущення щодо майбутніх фінансових показників об'єкта інвестицій, характеру його ризиків, а також економічні припущення, що стосуються галузі та географічної юрисдикції, в якій об'єкт інвестицій здійснює свою діяльність.

Справедлива вартість акцій, обіг яких призупинено, 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.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не призупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

4.11 Опис облікової політики щодо фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відноситься дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання така заборгованість оцінюється 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство визначає резерв під очікувані кредитні збитки за такими фінансовими інструментами:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- дебіторська заборгованість за орендою;
- дебіторська заборгованість за договірними активами;

Станом на кожну звітну дату (квартал, півріччя, 9 місяців, рік) Товариство визнає у складі доходів або витрат величину зміни очікуваних кредитних збитків.

Товариство регулярно, не рідше ніж раз у два роки, переглядає методи обчислення резерву, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків.

Величина резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) розраховується оцінювальним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості (фінансового інструменту), скорегованих на коефіцієнти сумнівності за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

Оцінка сумнівності дебіторської заборгованості (зростання кредитного ризику або ризику дефолту) має базуватися на обґрунтованій та підтвердженій інформації, доступній без надмірних витрат та зусиль, і враховувати критерії значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, у значенні, наведеному в міжнародних стандартах фінансової звітності, порівняно з датою його первісного визнання (перелік показників та їх граничних значень, які свідчать про зростання ризику дефолту порівняно з датою визнання фінансового інструменту), специфіку підприємства, макроекономічні і політичні/регуляторні чинники та реальну історичну прогностичну фінансову дисципліну дебіторів, результати претензійно-позовної роботи щодо них.

Товариство визначає своєчасність сплати боржником / контрагентом боргу виходячи з кількості календарних днів прострочення погашення боргу, що є на дату оцінки активу, та розміру простроченої заборгованості за активом з урахуванням такого:

1. першим днем прострочення погашення боргу є наступний робочий день за днем, коли не відбулося його погашення в термін, передбачений договором;
2. кількість днів прострочення боргу визначається, якщо його розмір перевищує 250 грн. для боржників - фізичних осіб / 500 грн. для боржників - юридичних осіб на дату визначення розміру кредитного ризику;
3. борг, за яким відсутні підстави для початку відліку кількості днів прострочення погашення боргу, вважається таким, за яким кількість днів прострочення боргу дорівнює "0".

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

4.12 Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

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

зобов'язання підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; 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 в подальшому за амортизованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість без встановлення ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.13 Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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

4.14 Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Товариство зменшує балансову вартість активу до суми очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування менша від її балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках або збитках.

Збиток від зменшення корисності, визнаний в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.15 Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує трьох етапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»).

Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»).

Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

4.16 Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариство 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.

4.17 Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Придбані нематеріальні активи, що мають обмежені строки корисного використання, відображаються за їх вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Подальші витрати на нематеріальні активи після його придбання або створення визнаються у складі витрат того періоду, у якому вони понесені, за винятком випадків, коли є вірогідним, що витрати дозволять активу приносити майбутні економічні вигоди в обсязі понад початково очікувані, та такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Товариство визнає нематеріальними активами об'єкти, які використовуватимуться більше року та собівартість яких більша або дорівнює 20 тисячі гривень на дату оприбуткування.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів враховуються: строки корисного використання подібних активів; моральний знос, що передбачається; правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори. Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але оцінюються раз на рік на зменшення корисності та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Амортизація розраховується на основі собівартості активу прямолінійним методом протягом встановленого терміну корисного використання з дати, коли актив є готовим до використання. Амортизаційні витрати визнаються в «Звіті про сукупний дохід».

4.18 Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, являють собою фінансові інструменти, утримувані для отримання договірних грошових потоків, за умови, що ці грошові потоки

включають виключно виплати основної суми боргу та процентів. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід визнається тією мірою, якою він нараховується, з урахуванням ефективної доходності активу.

Будь-які прибутки або збитки, що виникають при припиненні визнання, відображаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбулося припинення визнання фінансового активу. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей окремого «Звіту про фінансовий стан».

4.19 Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. В подальшому така заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства без встановленої ставки відсотка оцінюється Компанією з управління активами за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Непоточний актив класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у «Звіті про фінансові результати».

4.21 Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до «Звіту про фінансовий стан» лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

4.22 Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

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.

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

Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом; за Товариством не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Товариству надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід визнається у «Звіті про сукупний дохід» за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

4.23 Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи) подальша оцінка грошових коштів здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.24 Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство в особі Компанії з управління активами 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:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

4.25 Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

Дебіторська заборгованість Товариства складається із іншої дебіторської заборгованості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства без встановленої ставки відсотка оцінюється Компанією з управління активами за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є

несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків прямо, без застосування рахунку резервів. Сума збитку визнається у прибутку чи збитку.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

4.26 Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у «Звіті про сукупний дохід» за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати визнаються у «Звіті про сукупний дохід» за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

4.27 Умовні зобов'язання та активи

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

РОЗДІЛ 5. ПОЯСНЕННЯ СУДЖЕНЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ В ХОДІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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 Товариству інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

5.1 Судження щодо операцій 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».

5.2 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 факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.3 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 врахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі;

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

фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Для дисконтування майбутніх грошових потоків використовуються ставки, існуючі на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення. Зокрема ставка дисконтування приймається на рівні середньозваженого значення відсоткової ставки за довгостроковими кредитами для суб'єктів господарювання в гривнях за даними НБУ.

Фонд для визначення ставки дисконту використовує інформацію з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial> «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС», розділ «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення».

5.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариств на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 Товариству або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариств 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 Товариств 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 Товариству щодо кредитних збитків.

5.5 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 Товариство посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

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.

5.6 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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;

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в «Звіті про фінансовий стан», а також на доходи та витрати може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, кредитного рейтингу контрагентів, дати оферти 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 або 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 компанії з управління активами Товариству, 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 Товариства є прийнятним та необхідним.

РОЗДІЛ 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**6.1 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.

Інформація про класи активів та зобов'язань оцінених за справедливою вартістю, методики оцінювання та вхідні дані наведена нижче у таблиці.

Інформація про методики оцінювання та вхідних даних

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	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.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості не вплинуло на прибуток або збиток Товариства.

6.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості*Інформація про рівні ієрархії справедливої вартості (тис. грн.)*

Класи активів та зобов'язань	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Всього	
	<i>(ті, що мають котирування, та спостережувані)</i>		<i>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)</i>		<i>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)</i>			
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Активи:								
Грошові кошти	-	-	4 318	4 777	-	-	4 318	4 777
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 911	372	1 911	372
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	3 500	3 465	3 500	3 465
Усього активи	-	-	4 318	4 777	5 411	3 837	9 729	8 614
Зобов'язання:							-	-
Усього зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-	-

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

За період 2025 року та у попередньому 2024 році переведень між рівнями ієрархії не було.

6.5 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (тис. грн.)*

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Грошові кошти	4 777	4 318	4 777	4 318
Дебіторська заборгованість	372	1 911	372	1 911
Інша дебіторська заборгованість	3 465	3 500	3 465	3 500

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.

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

Компанія далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Компанії.

7.1 Основні засоби.*Розкриття інформації про основні засоби*

Товариство визнає об'єкт основних засобів (придбаний або створений), якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані основні засоби обліковуються за первісною вартістю, яка складається із фактичних витрат на придбання, та витрат по приведенню їх у відповідність, при якій вони придатні до використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням цих основних засобів і підвищенням їх можливостей та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів як активу його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (модель собівартості) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності;

Метод амортизації, основні засоби, модель собівартості

Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації для групи «Інші основні засоби».

Норми амортизації, основні засоби, модель собівартості, %

Основні засоби	Норми амортизації, %	Строки корисного використання, роки
Будівлі	5	20
Споруди	6,67	15
Передавальні пристрої	10	10
Машини та обладнання	20	5
з них ЕОМ, телефони, ДБЖ, засоби друку інформації	50	2
Транспортні засоби	20	5
Інструменти, прилади інвентар	25	4
Інші основні засоби	8,33	12

Опис строку корисної експлуатації, основні засоби, модель оцінки за собівартістю

Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації до об'єктів основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

При зміні строків корисного використання, амортизація за новими нормами розраховується від залишкової (балансової) вартості об'єкту виходячи з нового строку корисного використання починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Амортизацію 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.

Розкриття детальної інформації про основні засоби (тис. грн.)

Стаття	Машини та обладнання	Актив у формі права користування	МНМА, які ТОВ віднесені до складу ОЗ та обліковуються в обліку ТОВ по НСБО на рах. 11, відображені в ФЗ у складі ОЗ	Інструменти, прилади та інвентар	Всього:
Первісна вартість					
Станом на 01.01.2024	118	218	30	-	366
Надходження	207		112		319
Вибуття	-				-
Первісна вартість					-
Станом на 31.12.2024	325	218	142	-	685
Надходження	60	1 682	147	246	2 135
вибуття		(218)	(70)		(288)
Первісна вартість					-
Станом на 31.12.2025	385	1 682	219	246	2 532
Нарахована амортизація					
Станом на 01.01.2024	(88)	(7)	(30)	-	(124)
Амортизаційні нарахування					
Вибуття	-				-
Нарахована амортизація	(70)	(80)	(45)		(195)
Станом на 31.12.2024	(158)	(87)	(75)		(319)
Амортизаційні нарахування					
Вибуття		112	10		122
Нарахована амортизація	(117)	(868)	(154)	(24)	(1 163)
Станом на 31.12.2025	(275)	(843)	(219)	(24)	(1 360)
Залишкова вартість					
31 грудня 2024	167	132	67		366
31 грудня 2025	110	840	-	222	1 172

7.2 Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2025 року балансова вартість нематеріальних активів становить 2 тис. грн.

Стаття	Права на комерційні призначення	Програмна продукція	Всього:
Первісна вартість			
Станом на 01.01.2024	3	15	18
Надходження			-
Вибуття			-
Первісна вартість			-
Станом на 31.12.2024	3	15	18
Надходження			-
вибуття			-
Первісна вартість			-
Станом на 31.12.2025	3	15	18
Нарахована амортизація			-
Станом на 01.01.2024	0	(15)	(15)
			-
Амортизаційні нарахування			-
Вибуття			-
Нарахована амортизація	(1)		(1)
Станом на 31.12.2024	(1)	(15)	(16)
			-
Амортизаційні нарахування			-
Вибуття			-
Нарахована амортизація			-
Станом на 31.12.2025	(1)	(15)	(16)
Залишкова вартість			-
31 грудня 2024	2	(0)	2
31 грудня 2025	2	(0)	2

7.3 Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства станом на 31.12.2025 р. довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються. Станом на 31.12.2024 р. довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

7.4 Поточна дебіторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка реальності дебіторської заборгованості проводиться відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Станом на 31.12.2025 року поточна дебіторська заборгованість Товариству становить 5 499 тис. грн..

Інформація про поточну дебіторську заборгованість (тис. грн.)

Найменування	31.12.2024	31.12.2025
Торгівельна дебіторська заборгованість (Рядок 1125 «Звіт про фінансовий стан»)	372	1 911
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: у тому числі	376	2 258
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4)	(347)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т. ч.: за товари, роботи, послуги	61	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	22	24
Інша поточна дебіторська заборгованість (Рядок 1155 «Звіт про фінансовий стан»):	3 465	3 500
Поворотня фінансова допомога	3 465	3 500
Разом	3 920	5 499

Дебіторська заборгованість за строками виникнення наведена у таблиці нижче.

Інформація про поточну дебіторську заборгованість по строкам (тис. грн.)

Найменування	Всього на кінець періоду	Дебіторська заборгованість за строками				
		Не прострочена	1-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	Більше 180 днів
Станом на 31.12.2025 р.						
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т. ч.: за товари, роботи, послуги	64	64	-	-	-	-
Торгівельна дебіторська заборгованість (Рядок 1125 «Звіт про фінансовий стан»)	1911	748	457	70	341	295
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	24	24	-	-	-	-
Поворотня фінансова допомога	3500	3 500	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість	5 499	4 336	457	70	341	295

Станом на 31.12.2025 року Товариство має прострочену поточну дебіторську заборгованість 1 163 тис.грн.

7.5 Резерв очікуваних кредитних збитків

Станом на 31.12.2025 року резерв очікуваних кредитних збитків Товариства на поточну дебіторську заборгованість нараховувався в розмірі 347 тис. грн.

Інформація про резерв очікуваних кредитних збитків (тис. грн.)

Найменування	На 31.12.2025 року		
	Дебіторська заборгованість	Резерв очікуваних кредитних ризиків	Балансова вартість
Торгівельна дебіторська заборгованість (Рядок 1125 «Звіт про фінансовий стан»)	2 258	(347)	1 911
Інша поточна дебіторська заборгованість (Рядок 1155 «Звіт про фінансовий стан»):	3 500	-	3 500
Разом	5 758	(347)	5 411

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків (тис. грн.)

Найменування	2025 р.	2024 р.
Залишок на початок року	39	47
Нараховано за рік	519	96
Вивільнено за рік	211	104
Залишок на кінець року	347	39

7.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2025 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства в національній валюті становлять 4 318 тис. грн. (Рядок 1165 «Звіт про фінансовий стан»).

Грошові кошти включають:

Кошти на поточному і депозитному рахунках в АТ «АСВІО БАНК» (код ЄДРПОУ 09809192);

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.)

Рахунок	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2025 р.
Поточні рахунки в національній валюті (АТ «АСВІО БАНК»)	3	2
Інші рахунки у банку в національній валюті (депозитні рахунки в банку) (АТ «АСВІО БАНК»)	4 774	4 316
Разом:	4 777	4 318

Депозитний вклад розміщений з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору.

На засіданні Рейтингового комітету від 16.09.2025 р. Національне рейтингове агентство «Рюрік» підтвердило АТ «АСВІО БАНК» довгостроковий кредитний рейтинг позичальника на рівні uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «у розвитку» (<https://www.asviobank.ua/bank/credit-rating>.)

Рейтинг Банку визначено за Національною рейтинговою шкалою, на що вказують літери «ua» у позначці кредитного рейтингу. Національна рейтингова шкала дозволяє виміряти розподіл кредитного ризику в економіці України без урахування суверенного ризику країни та призначена для використання на внутрішньому фінансовому ринку України.

Кредитний рейтинг може бути змінений, призупинений чи відкликаний в випадку появи нової суттєвої інформації, недостатності необхідної інформації для оновлення рейтингу або з інших причин, які агентство вважатиме достатніми для здійснення таких заходів.

Кредитний рейтинг рівня uaAAA, прогноз «у розвитку», характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами, тому кошти обліковуються по номінальній вартості.

Станом на 31.12.2025 року всі грошові кошти та їх еквіваленти Товариства є повністю доступні для використання Товариством.

7.7 Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не має короткострокових кредитів банків, векселів виданих.

Інформація про поточні зобов'язання (тис. грн.)

Стаття	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Рядок 1610 «Звіт про фінансовий стан»)	773	82
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Рядок 1615 «Звіт про фінансовий стан»)	24	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (Рядок 1620 «Звіт про фінансовий стан»), в т. ч.	326	62
з податку на прибуток	326	62
Всього	1 123	151

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 як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Станом на 31.12.2025 р. поточні забезпечення складають 253 тис. грн., а саме резерв щодо не використаних відпусток.

Інформація про поточні забезпечення (тис. грн.)

Стаття	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Поточні забезпечення	253	188
Всього	253	188

Поточні забезпечення :	Короткострокові виплати працівникам
Залишок на 01.01.2024	135
Нараховано	180
Використано	127
Залишок на 31.12.2024	188
Залишок на 01.01.2025	188
Нараховано	294
Використано	229
Залишок на 31.12.2025	253

Інформація про довгострокові зобов'язання (тис. грн.)

Найменування	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Теперішня вартість мінімальних орендних платежі	773	142
Відображені в балансі наступним чином:		
Поточна кредиторська заборгованість за орендою	773	82
Довгострокова кредиторська заборгованість за орендою	0	60
Всього кредиторська заборгованість з оренди	773	142

В таблиці нижче представлені мінімальні орендні платежі за договорами оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2025 року:

Найменування	Мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів
Суми до сплати за договорами фінансової оренди	812	773
Протягом одного року	812	773
Від другого до третього року включно	-	-
Від третього до п'ятого року включно	-	-
Загалом:	812	773

В таблиці нижче представлені мінімальні орендні платежі за договорами оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2024 року:

Найменування	Мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів
Суми до сплати за договорами фінансової оренди	170	142
Протягом одного року	102	60
Від другого до третього року включно	68	82
Від третього до п'ятого року включно	-	-
Загалом:	170	142

Інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями повністю складаються з довгострокової та поточної заборгованості за актив в формі права користування за орендним договором. Кредиторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим терміном давності не має.

7.8 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок, який сплачений на 100% та сформований за рахунок внесків засновників (учасників) Товариства грошовими коштами.

Відповідно до вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування», в якому зазначено, що розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш 7 мільйонів гривень, Товариство має зареєстрований та сплачений статутний капітал у сумі 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Відповідно до ст. 14 Закону України про господарські товариства та п.7.9 Статуту, Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків від суми чистого прибутку. Відповідно до Рішення Загальних зборів про затвердження річної фінансової звітності за 2019 – 2024 рік були зроблені нарахування резервного фонду. Станом на 31.12.2025 резервний фонд становить – 74 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку.

Таким чином, після нарахувань резервного фонду нерозподілений прибуток складає 2 385 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року власний капітал Товариства складає 9 659 тис. грн.

Інформація про власний капітал (тис. грн.)

Найменування	Сума (тис. грн.)	
	На 31.12.2025 р.	На 31.12.2024 р.
Зареєстрований капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	74	60
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 385	1 421
Власний капітал	9 659	8 681

7.9 Доходи

За період 2025 року Товариство отримав дохід у сумі 8 286 тис. грн..

Інформація про структуру доходів (тис. грн.)

Найменування	за 2025 р.	за 2024 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) :	7 917	3 525
Дохід з нарахованої винагороди за управління активами інвестиційних фондів	7 917	3 525
Інші операційні доходи, в т.ч.:	351	366
Відсотків за депозитами	351	358
Дохід від сторнування резерву очікуваних кредитних збитків	0	8
Інші доходи, в т.ч.:	18	3
Дохід від перерахунку договору оренди	18	3
Всього	8 286	3 894

Чистий дохід від реалізації складається з нарахованої винагороди за управління активами інвестиційних фондів, що знаходяться в управлінні Товариства і становить 7 917 тис. грн. відповідно до укладених договорів управління, а саме:

- Договір №1-2020 від 28.07.2020 про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «АСВІО КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 43718270;
- Договір №2-2020 від 28.07.2020 про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТС» код ЄДРПОУ 43718223;
- Договір №3-2020 від 28.07.2020 про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРСАЛ» код ЄДРПОУ 43718333;
- Договір №4-2020 від 10.11.2020 про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ» код ЄДРПОУ 43989654.
- Договір №5-2021 від 02.03.2021 про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «КИЇВСЬКИЙ ІННОВАЦІЙНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ПАРК» код ЄДРПОУ 43959792.
- Договір №6-2022 від 22.12.2022р про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Анест Девелопмент» код ЄДРПОУ 41179278.
- Договір №7-2022 від 22.12.2022р про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Анест Пропертіз» код ЄДРПОУ 41183808.
- Договір №8-2023 від 26.10.2023р про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Анест Рітейл» код ЄДРПОУ 42999290.
- Договір №9-2023 від 26.10.2023р про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Анест Індастріалс» код ЄДРПОУ 44010091.
- Договір №10-2023 від 01.11.2023р про управління активами недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Алвіва Інвестментс» код ЄДРПОУ 45392998.

7.10 Витрати

За період 2025 року витрати Товариства склали 6 982 тис. грн..

Інформація про структуру витрат (тис. грн.)

Найменування	за 2025р.	за 2024р.
Адміністративні витрати, в т.ч.:	6 559	3 517
Матеріальні витрати	17	
Витрати на оплату праці	3 649	2 326
Внески на соціальні заходи	779	490
Амортизація	1 170	199
членські внески до УАІБ	48	42
Витрати на утримання ОЗ, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання	120	58
винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	362	272
витрати на оренду офісу	211	49
витрати на охорону приміщення	93	12
плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	33	23
Витрати на сплату за ліцензії	42	25
витрати на оплату послуг зв'язку	32	20
Інші витрати	3	0
Втрати від знецінення дебіторської заборгованості на підставі очікуваних кредитних збитків	308	0
Фінансові витрати, в т.ч.:	115	34
нараховані % за орендними зобов'язаннями	115	34
Разом:	6 982	3 551

7.11 Прибутки та збитки

За результатами всіх видів діяльності за звітний період Товариством отриманий прибуток в розмірі 1 304 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 326 тис. грн. Чистий прибуток Товариства за звітний період склав 978 тис. грн.

7.12 Податок на прибуток

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового Кодексу України об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового Кодексу України.

Законом України від 16.01.2020 № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» внесено зміни:

до п.п. 134.1.1 ст. 134 ПКУ, в частині підвищення вартісного критерію річного доходу для незастосування різниць (набули чинності 23 травня 2020 року), а саме:

- для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування з податку на прибуток може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення

об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Товариство на основі п. 134.1.1 ПКУ прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

З 1 січня 2025 року в Україні встановлено базову (основну) ставку податку на прибуток у розмірі 25% для фінансових установ (крім страховиків), а також для оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК), що є фінустановами.

За звітний період витрати з податку на прибуток складають 326 тис. грн. (за 2024 рік – 62 тис. грн.).

<i>Найменування</i>	<i>за 2025 р.</i>	<i>за 2024 р.</i>
Доходи	8 286	3 894
Витрати	6 982	3 551
Оподаткований дохід	1304	343
Коригування оподаткованого доходу на усі різниці	0	0
Оподаткований дохід після коригування	1 304	343
Витрати з податку на прибуток за ставкою (у 2024р. -18%, у 2025р. – 25%)	326	62

РОЗДІЛ 8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Засновники (учасники) та управлінський персонал Товариства	
Засновник (учасник)	Супруненко Вячеслав Іванович
Засновник (учасник)	Супруненко Олександр Іванович
Засновник (учасник)	Заєць Андрій Григорович
Директор	Мельченко Роман Олексійович

Інформація про власників Товариства :

№	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Частка в статутному капіталі КУА, %
1	Супруненко Вячеслав Іванович	одноосібно	*	70
2	Супруненко Олександр Іванович	одноосібно	*	20
3	Заєць Андрій Григорович	одноосібно	*	10
	Усього			100

8.2 Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Директор ТОВ КУА «АСВІО» (42887408) – фізична особа Мельченко Роман Олексійович.

8.3 Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

За період 2025 року Товариством проводилися наступні операції з пов'язаними сторонами:

*

Інформація про нараховані доходи за операціями між пов'язаними сторонами (тис. грн.):

Найменування	Підстава	за 2024р.	за 2025р.
Винагорода за управління активами інвестиційного фонда	КІФ Алвіва Інвестментс (Договір №10-2023 від 01.11.2023)	27	1205
	КІФ Анест Девелопмент(Договір №6-2022 від 22.12.2022р.)	59	113
	КІФ Анест Індастріалс (Договір №9-2023 від 26.10.2023)	97	170
	КІФ Анест Пропертіз (Договір №7-2022 від 22.12.2022р.)	1591	3101
	КІФ Анест Рітейл (Договір №8-2023 від 26.10.2023)	155	309
	КІФ АСВІО КАПІТАЛ(Договір №1-2020 від 28.07.2020р.)	1185	1934
	КІФ Джeneral Інвестментс (Договір №2-2020 від 28.07.2020р.)	171	632
	КІФ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ (Договір №4-2020 від 10.11.2020р.)	91	147
	КІФ КІТ ПАРК (Договір №5-2021 від 02.03.2021р.)	134	277
	КІФ ЮНІВЕРСАЛ (Договір №3-2020 від 28.07.2020р.)	15	29
	Дохід від сторнування резерву очікуваних кредитних збитків	КІФ Алвіва Інвестментс	-
КІФ Анест Девелопмент		-	-
КІФ Анест Індастріалс		-	1
КІФ Анест Пропертіз		13	34
КІФ Анест Рітейл		1	1
КІФ АСВІО КАПІТАЛ		53	16
КІФ Джeneral Інвестментс		1	2
КІФ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ		-	-
КІФ КІТ ПАРК		1	1
КІФ ЮНІВЕРСАЛ		-	-
ТОВ "Універсальні будівельні машини"		35	35
Разом:		3 629	8 129

Інформація про нараховані доходи від отриманих та нарахованих відсотків за депозитним договором (тис. грн.):

Найменування операції	Пов'язана сторона	за 2024р.	за 2025р.
Дохід від отриманих та нарахованих відсотків за депозитним договором	АТ «АСВІО БАНК»(нараховані відсотки)	358	351
	АТ «АСВІО БАНК» (отримані відсотки)	354	349

Інформація про непогашену заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами (тис. грн.)

Найменування операції	Пов'язана сторона	за 2024р.	за 2025р.
Дебіторська заборгованість між пов'язаними особами	КІФ Алвіва Інвестментс (Договір №10-2023 від 01.11.2023)	8	1197
	КІФ Анест Девелопмент(Договір №6-2022 від 22.12.2022р.)	5	12
	КІФ Анест Індастріалс (Договір №9-2023 від 26.10.2023)	6	21
	КІФ Анест Пропертіз (Договір №7-2022 від 22.12.2022р.)	139	695
	КІФ Анест Рітейл (Договір №8-2023 від 26.10.2023)	13	39
	КІФ АСВІО КАПІТАЛ(Договір №1-2020 від 28.07.2020р.)	160	116
	КІФ Дженерал Інвестментс (Договір №2-2020 від 28.07.2020р.)	23	127
	КІФ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ (Договір №4-2020 від 10.11.2020р.)	7	11
	КІФ КІТ ПАРК (Договір №5-2021 від 02.03.2021р.)	10	35
	КІФ ЮНІВЕРСАЛ (Договір №3-2020 від 28.07.2020р.)	4	3
	АТ «АСВІО БАНК»(депозитний договір 000130/2023/ДЮ від18/09/2023)	22	24
	ТОВ "Універсальні будівельні машини"	3500	3500

Інформація про інші операції з пов'язаними особами (тис. грн.)

Найменування операції	Пов'язана сторона	за 2024р.	за 2025р.
Інші операції, а саме надання поворотної фінансової допомоги	ТОВ "Універсальні будівельні машини"(Повернута поворотна фінансова допомога ТОВ "УБМ")	3 500	3500
	ТОВ "Універсальні будівельні машини"(Надана поворотна фінансова допомога ТОВ "УБМ")	3 500	3500

Інформація про понесені витрати за операціями між пов'язаними сторонами (тис. грн.)

Назва	Пов'язана сторона	за 2024р.	за 2025р.
Адміністративні витрати:			
Директор (Виплачена нецільова благодійна (матеріальна) допомога директору)	Мельченко Р.О	4	-
Директор (нарахована заробітна плата директору)	Мельченко Р.О	415	496
Отримано послуг щодо обслуговування поточних рахунків	АТ «АСВІО БАНК»	23	33
Інші операційні витрати:		95	520
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ Алвіва Інвестментс	-	468
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ Анест Індастріалс	-	1
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ Анест Пропертіз	8	33
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ Анест Рітейл	1	1
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ АСВІО КАПІТАЛ	50	14
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ Дженерал Інвестментс	1	2
Визнання резерву під кредитні збитки	КІФ КІТ ПАРК	-	1
Визнання резерву під кредитні збитки	ТОВ "Універсальні будівельні машини"	35	-

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

8.4 Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Основними видами ризику, що пов'язані з діяльністю Товариства, є такі:

- кредитний ризик;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності.

Для оцінки та управління ризиками, в ТОВ КУА «АСВІО» організована система управління ризиками (СУР).

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками Товариства несе Директор ТОВ «КУА «АСВІО».

Кредитний ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору.

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, в тому числі фінансова звітність контрагентів, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість (в т. ч. позики), векселі (у разі наявності).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариству простроченої дебіторської заборгованості.

Ризики, притаманні конкретним фінансовим інструментам та нарахування резерву очікуваних кредитних збитків за ними, наведено у відповідних розділах.

Інформація про активи, які наражаються на кредитні ризики (тис. грн.)

Стаття	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Грошові кошти	4 318	4 777
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 911	372
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	24	22
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 500	3 465
Разом:	9 753	8 636

В цілому по Товариству рівень кредитного ризику низький.

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;
- відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариств наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

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.

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

Валютний ризик – ризик фінансових втрат та ймовірність зниження вартості капіталу, пов'язаних зі змінами валютного курсу. Протягом звітного періоду у Товаристві відсутні прямі валютні операції, тому вплив валютних позицій і величин зміни курсів відповідних валют є несуттєвим.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням спільного інвестування, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

на 31.12.2024

Найменування	До запитання та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи							
Грошові кошти	4 777						4 777
Торгова дебіторська заборгованість		372					372
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	22		0				22
Інша поточна дебіторська заборгованість			3 465				3 465
Всього фінансові активи	4 799	372	3 465	0	0	0	8 636
Зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання				60			60
Поточна кредиторська заборгованість							0
* за довгостроковими зобов'язаннями			82				82
* товари, роботи, послуги			7				7
Всього фінансові зобов'язання	0	0	89	60	0	0	149
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	4 799	372	3 376	-60	0	0	8 487
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	4 799	5 171	8 547	8 487	8 487	8 487	

на 31.12.2025

Найменування	До запитання та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи							
Грошові кошти	4 318	-	-	-	-	-	4 318
Торгова дебіторська заборгованість	748	527	636	-	-	-	1 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	24	-	-	-	-	-	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 500	-	-	-	-	-	3 500
Всього фінансові активи	8 590	527	636	-	-	-	9 753
Зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
*за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	773	-	-	-	773
*товари, роботи, послуги	-	-	24	-	-	-	24
Всього фінансові зобов'язання	-	-	797	-	-	-	797
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	8 590	527	(161)	-	-	-	8 956
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	8 590	9 117	8 956	8 956	8 956	8 956	

Компанія визначає мінімально необхідний обсяг високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами, та визначає ліміти інвестування за видами і класами активів із врахуванням їх ліквідності.

Підсумкові кількісні дані про вплив ризиків.

Конкретні ризики по фінансовим інструментам розкриті в цих примітках.

Вплив кредитного ризику на кінець звітної періоду за всіма фінансовими інструментами є незначним. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариству базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з управління активами з урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Станом на 31 грудня 2025 року, * у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше	ua AAA	ua AA	ua AA+	не визначений	Разом
Грошові кошти	4 318	-	-	-	4 318
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	1 911	1 911
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів				24	24
Інша поточна дебіторська заборгованість				3 500	3 500
Всього фінансові активи	4 318	0	0	5 435	9 753

Станом на 31 грудня 2024 року, * у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	Разом
Грошові кошти	4 777	-	-	-	4 777
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	372	372
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів				22	22
Інша поточна дебіторська заборгованість				3 465	3 465
Всього фінансові активи	4 777	0	0	3 859	8 636

Станом на 31.12.2025 року досить суттєві ризики для Товариства відсутні.

8.5 Умовні зобов'язання

Судові позови

За період 2025 року Товариств не мав судових позовів щодо діяльності Товариства.

8.6 Податкове законодавство та умови регулювання в Україні.

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. На думку керівництва Товариство сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.7 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

8.8 Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та 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: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Товариство розрахувало усі необхідні показники і подала їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство:

Показник	Розрахункове значення станом на 01.01.2024 р.	Розрахункове значення станом на 01.01.2025 р.	Розрахункове значення станом на 01.01.2026 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник розміру власних коштів, грн.	7 699 948,72	8 418 782,45	7 485 821,91	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	14,81	9,58	4,56	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	29,83	20,54	9,73	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,94	0,96	0,88	>= 0,5	Вимоги дотримано

8.9 Операційні сегменти

За період 2024 та 2025 рік Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

8.10 Виправлення помилок

За період 2025 та 2024 рік не проводилось коригування помилок у фінансовій звітності Товариства.

8.11 Події після дати складання «Звіту про фінансовий стан»

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітної дати можуть бути двох категорій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності, не відбулося.

Відповідно до вимог, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Директор ТОВ «КУА «АСВІО»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «АСВІО»



Мельченко Р.О.

Лозова І.П.

Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки

55 (всього 4-х) арк.

Заступник директора

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

Марина Білобловська

