

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025р.
ТОВ КУА «ФІНІНВЕСТ-ГРУП» (ЄДРПОУ 33417598)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2025 року

у тисячах українських гривень

Стаття	Примітки	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Відстрочені податкові активи	7.4.	2	2
Усього необоротних активів		2	2
<i>Оборотні активи</i>			
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.5.	6 895	6 847
Грошові кошти	7.6.	2 503	2 539
Усього оборотних активів		9 398	9 386
Усього активів		9 400	9 388
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.7.	7 630	7 630
Резервний капітал	7.9.	115	115
Нерозподілені прибутки	7.9.	1 630	1 627
Усього власного капіталу		9 375	9 372
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	7.8.	8	9
Поточні забезпечення	7.8.	17	7
Усього короткострокових зобов'язань		25	16
Усього власного капіталу та зобов'язань		9 400	9 388

Генеральний директор



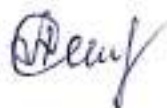
Старкова А.О.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

у тисячах українських гривень

Стаття	Примітки	2025р.	2024р.
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1.	434	120
Інші операційні доходи	7.1.	2	246
Адміністративні витрати	7.2.	(392)	(343)
Інші операційні витрати	7.2.	(40)	(13)
Прибуток до оподаткування	7.3.	4	10
Прибуток за рік	7.3.	4	10
Витрати з податку на прибуток	7.3.	(1)	(2)
Усього сукупних доходів за рік	7.3.	3	8

Генеральний директор



Старкова А.О.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2025 рік, який закінчився 31 грудня 2025 року**

у тисячах українських гривень

Стаття	Примітки	2025р.	2024р.
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.10.	100	173
Витрачання на оплату продукції (робіт, послуг)	7.10.	(206)	(148)
Витрачання на оплату праці	7.10.	(137)	(124)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	7.10.	(39)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	7.10.	(43)	(32)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	7.10.	(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	7.10.	(41)	(30)
Чистий рух коштів, отриманих від операційної діяльності	7.10.	(325)	(165)
Фінансова діяльність			
Інші надходження	7.10.	286	302
Інші платежі	7.10.	-	(2 114)
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	7.10.	286	(1 812)
Чистий рух коштів за звітний період	7.10.	(39)	(1 977)
Грошові кошти на початок року	7.10.	2 539	4 290
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	7.10.	3	226
Грошові кошти на кінець року	7.10.	2 503	2 539

Генеральний директор



Старкова А.О.

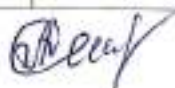
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2025 рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

у тисячах українських гривень

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Примітки	7.7., 7.9.	7.9.	7.9.	7.9.
Залишок на 31 грудня 2023 року	7 630	114	1 620	9 364
Усього сукупний прибуток за 2024 рік	-	-	8	8
Відрахування до резервного капіталу	-	1	1	1
Залишок на 31 грудня 2024 року	7 630	115	1 627	9 372
Усього сукупний прибуток за 2025 рік	-	-	3	3
Залишок на 31 грудня 2025 року	7 630	115	1 630	9 375

Генеральний директор



Старкова А.О.

1. Загальні положення

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «Фінінвест-груп» («Товариство») (код ЄДРПОУ 33417598) зареєстроване 24 лютого 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: проспект Московський 34А, м. Київ, 04655, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду: Закритий недиверсифікований венчурний лайвовий інвестиційний фонд «ФЕНІКС-венчурні проекти». Місцезнаходження Фонду: проспект Московський 34А, м. Київ, 04655, Україна.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. складала 4 особи, станом на 31 грудня 2025 р. – 3 особи.

Товариство має такі ліцензії:

ліцензія серія АЕ № 642004, видана НКЦПФР – 06.04.2015 року, ліцензія безстрокова з 06.04.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Економічне середовище, в якому функціонує Товариство

Україна перебуває в умовах фінансової і економічної нестабільності. Політика уряду пов'язана з державним регулюванням і фіскальним підходом до вирішення складних економічних питань безумовно впливає і буде впливати на діяльність Товариства, які займаються бізнесом в Україні.

Таким чином, бізнес в Україні знаходиться в зоні ризику, який не є типовим на ринках. Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Товариства. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

Засновники Товариства підтверджують про продовження фінансування Товариства, для надання можливості продовжувати її діяльність на безперервній основі. Виходячи з цього керівництво впевнено, що Товариство можна признати безперервно діючим. На цьому принципі оснований підготовка фінансового звіту.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася із середини 2008 року. У 2010-2013 роках в українській економіці спостерігалось помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

З 28 грудня 2014 року Верховна Рада України внесла зміни в Податковий кодекс. Зміни в Податковий кодекс набули чинності 1 січня 2015 року, в тому числі розділ, що стосується податку на прибуток підприємств, набув чинності з 1 січня 2015 року. Однією з основних змін, передбачених Податковим кодексом, є введення нових підходів до визначення доходів і витрат, нові правила податкової амортизації для основних засобів і нематеріальних активів та нові підходи

до визначення курсових різниць, які зараз стали ближче до правил фінансового бухгалтерського обліку.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану в Україні управлінським персоналом не приймалося рішення про тимчасове призупинення діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНІНВЕСТ-ГРУП», немає наміру ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність.

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

Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	33135759	04073, м. Київ, пр. Бандери Степана, буд. 34А	99,72
Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	Паспорт серія ВЕ №943091 виданий Ворошиловським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області, 13 листопада 2003 року	0,28
Всього	-	-	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, 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, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Відповідно до п.5 ст.12 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його до Центру збору фінансової звітності до 31.03.2026р.

Нові та переглянуті стандарти

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» набрав чинності з 01 січня 2018 року. У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

МСФЗ (IFRS) 9 кардинально змінив підхід до врахування знецінення кредитів. Замість підходу на основі понесених збитків відповідно до МСБО (IAS) 39 наразі застосовується прогнозний підхід, що вимагає відображення очікуваних кредитних збитків.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не вплинуло на показники фінансової звітності на початок періоду (станом на 01.01.2025 року).

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» вступив в силу для річних звітних періодів з 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодуванні авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

МСФЗ (IFRS) 15 визначає принципи визнання доходу і повинен застосовуватись до всіх договорів з покупцями. Однак процентні та комісійні доходи, які безпосередньо пов'язані з фінансовими інструментами, залишаються поза сферою дії МСФЗ (IFRS) 15 та регулюються іншим діючим стандартом МСФЗ (IFRS) 9.

Підприємство застосувало МСФЗ (IFRS) 15, але це не мало ніякого впливу на проміжну фінансову звітність.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат.

Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та аванси» набули чинності з 1 січня 2018 року. Тлумачення роз'яснює, що дату визнання авансу або відкладеного доходу (зобов'язання) слід вважати датою здійснення операції з метою визначення обмінного курсу. Якщо операція передбачає декілька платежів або надходжень, датою здійснення операції вважається дата кожного платежу або надходження.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набуло чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізняться від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність за 2025 рік підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Товариства.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення про подальше безперервне функціонування Компанії станом на дату балансу було враховане що під час оцінювання фінансового стану Товариства управлінський персонал не знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервної основі, є чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Компанії тощо.

Керівництво Товариства вживає заходи для мінімізації впливу негативних подій на діяльність Компанії та констатує той факт, що активи Товариства не постраждали, організаційні заходи щодо забезпечення функціонування Товариства проведені. Керівництво та акціонери Товариства мають намір і надалі розвивати господарську діяльність Товариства та вважають, що вживаються усі необхідні заходи для підтримання економічної стійкості в умовах, що склалися. Товариство не порушує жодного з економічних нормативів діяльності, встановлених регуляторними органами.

В той же час, Товариство визнає, що майбутній розвиток військової ситуації та її тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником 26 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості активів та зобов'язань. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або

фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Перекласифікація фінансових активів

Якщо Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, то перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, Товариство продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.

Коли Товариство перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

Прибутки та збитки

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Товариство застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Товариство визнає прибуток чи збиток від курсових різниць за монетарними активами та монетарними зобов'язаннями в прибутку або збитку. Виняток становить монетарна стаття, призначена інструментом хеджування в хеджуванні грошових потоків, хеджування чистої інвестиції, або хеджуванні справедливої вартості інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.

У цілях визнання прибутку чи збитку від курсових різниць за МСБО 21 фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вважається монетарною статтею. Відповідно, такий фінансовий актив вважається активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю в іноземній валюті. Курсові різниці за амортизованою собівартістю визнаються в прибутку або збитку, а інші зміни в балансовій вартості визнаються згідно з пунктом 5.7.10. МСФЗ 9.

Товариство може прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході наступних змін у справедливій вартості конкретних інвестицій в інструменти власного капіталу. Така інвестиція не є монетарною статтею. Отже, прибуток або збиток відображений в іншому сукупному доході, включає в себе будь-яку складову, пов'язану з валютним курсом.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;

2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

3) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують;

- Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через

те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому нез'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

Визнання фінансових активу

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю без врахування витрат на їх придбання.

3.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

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

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

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

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

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

3.3.3. *Дебіторська заборгованість.*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

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

3.3.4. *Зобов'язання.*

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.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство за 2025 р. виступало суборендарем офісних приміщень.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство не застосовує податкових різниць, відповідно до податкового законодавства України.

4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.1. Забезпечення

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

4.2. Виплати працівникам

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

4.3. Пенсійні зобов'язання

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

4.4. Доходи та витрати

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4.5. Умовні зобов'язання та активи.

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

4.6. Статутний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесанням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

4.7. Резервний капітал.

Резервний капітал сформовано за рахунок розподілу прибутку у розмірі 5% від чистого прибутку.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

-подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

-відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

-є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

-є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну

концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	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. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів:

тис. грн.	Справедлива вартість	
	31 грудня 2025р., в тис. грн.	31 грудня 2024р., в тис. грн.
1	2	3
Торговельна дебіторська заборгованість	385	51
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 503	2 539
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 510	6 796

Справедливу вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), інші операційні доходи

Показник	2025р., в тис.грн.	2024р., в тис. грн.
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	79	75
ЗНВПФ "ФЕНІКС-венчурні проекти"	79	75
Дохід від реалізації інших послуг	355	45
ТОВ «ВКФ «СПЕЦПРОМКОМПЛЕКТ» (31191000)	-	45
ТОВ «АВБ СІСТЕМ ІНВЕСТ» (38143990)	150	-
ТОВ «ЗАВ ІНВЕСТ» (43977827)	205	-
Всього доходи від реалізації	434	120

Показник	2025р., в тис.грн.	2024р., в тис. грн.
Інші операційні доходи	2	246
Доход від зміни валютних курсів	2	246

7.2. Адміністративні витрати, інші операційні витрати

Показник	2025р., в тис.грн.	2024р., в тис. грн.
Витрати на персонал	212	188
Оренда офісних приміщень	25	28
Членські внески, консультації та інші послуги	155	127
Всього адміністративних витрат	392	343

Показник	2025р., в тис.грн.	2024р., в тис. грн.
Інші операційні витрати	40	13

Оплата праці провідному управлінському персоналу здійснювалася відповідно штатного розпису:
У 2025 році: Генеральному директору у сумі 18 040,82 грн., Виконавчому директору у сумі 132 799,38 грн.

У 2024 році: Генеральному директору у сумі 17 916,50 грн., Виконавчому директору у сумі 110 435,92 грн.

7.3. Прибуток за рік, витрати з податку на прибуток, податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Показник	2025р., в тис. грн.	2024р., в тис.грн.
Прибуток за рік	4	10

Витрати з податку на прибуток	(1)	(2)
Усього сукупних доходів за рік	3	8

7.4. Відстрочені податкові активи

Показник	31 грудня 2025р., в тис. грн.	31 грудня 2024р., в тис. грн.
Відстрочені податкові активи	2	2

7.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2025р., в тис. грн.	Строк виникнення заборгованості	31 грудня 2024р., в тис. грн.	Строк виникнення заборгованості
Торговельна дебіторська	385		51	
ЗНВПФ "ФЕНІКС-венчурні проекти"	30	09.2025	6	12.2024
ТОВ «ВКФ «СПЕЦПРОМКОМПЛЕКТ»	-	-	45	10.2024
ТОВ «АВБ СІСТЕМ ІНВЕСТ» (38143990)	150	11.2025	-	-
ТОВ «ЗАВ ІНВЕСТ» (43977827)	205	11.2025	-	-

Структура іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2024р., в тис. грн.	Строк погашення
Купівля-продаж прав вимоги (ТОВ «БУЛАТ ГЕЙМС» код ЄДРПОУ 42833403)	6 796	За вимогою
Разом	6796	-

Структура іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 року:

	31 грудня 2025р., в тис. грн.	Строк погашення
Купівля-продаж прав вимоги (ТОВ «БУЛАТ ГЕЙМС» код ЄДРПОУ 42833403)	6 510	За вимогою
Разом	6510	-

7.6. Грошові кошти

Стаття	31 грудня 2025р., в тис. грн.	31 грудня 2024р., в тис. грн.
Рахунки в банках	2 503	2 539
Всього	2 503	2 539

Станом на 31.12.2024р. та 31.12.2025р. у ТОВ КУА «ФІНІНВЕСТ-ГРУП» відкриті рахунки в АТ «ПУМБ» (код ЄДРПОУ 14282829) та в АТ «Райффайзен Банк» (код ЄДРПОУ 14305909).

23 вересня 2025 року Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ПУМБ» на найвищому рівні - uaAAA, з прогнозом «стабільний». Підставою для підтвердження рейтингу стала фінансову звітність ПУМБ за 2023 - 2024 рр. та I півріччя 2025 року, а також внутрішня інформація, надана банком під час рейтингового процесу.

3 серпня 2025 року рейтинговий комітет РА «Стандарт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення рейтингів АТ "Райффайзен Банк" довгостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк" за національною шкалою оновлено на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингів АТ "Райффайзен Банк", Агентство керувалось результатами аналізу підсумків роботи Банку за перше півріччя 2025 року, а також даних його статистичної звітності та січень-липень 2025 року.

7.7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 630 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 630 тис. грн. Наповнення статутного капіталу – внесення грошових коштів на рахунок.

Учасниками Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року є наступні:

Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	99,72
Кондрашова Ірина Петрівна	0,28
Всього	100,0

7.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, поточні забезпечення

	31 грудня 2025р., в тис. грн.	Строк виникнення заборгованості	31 грудня 2024р., в тис. грн.	Строк виникнення заборгованості
Розрахунки з бюджетом	3		3	
- НДФЛ	1	Грудень 2025	1	Грудень 2024
- Податок на прибуток	1	Грудень 2025	1	Грудень 2024
- Військовий збір, ЄСВ	1	Грудень 2025	1	Грудень 2024
Заробітна плата	5	Грудень 2025	6	Грудень 2024

Резерв відпусток	17	Грудень 2025	7	Грудень 2024
Всього кредиторська заборгованість	25		16	

7.9. Звіт про власний капітал.

Товариство складає Звіт про власний капітал де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2025р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток (збиток) за період;
- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

Стаття	31 грудня 2025р., в тис. грн.	31 грудня 2024р., в тис. грн.
Статутний капітал	7 630	7 630
Резервний капітал	115	115
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1 630	1 627
Всього власний капітал	9 375	9 372

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2025 р. становить 1 630 тис. грн. В порівнянні з залишком на кінець 2024 року Нерозподілений прибуток збільшився на 3 тис. грн.

7.10. Звіт про рух грошових коштів.

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

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

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі акцій віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Рух коштів в розрізі операційної діяльності:

Стаття	2025р., в тис.грн.	2024р., в тис. грн.
Операційна діяльність		
Надходження від реалізації продукції (робіт, послуг)	100	173
Витрачання на оплату продукції(робіт послуг)	(206)	(148)
Витрачання на оплату праці	(137)	(124)
відрахувань на соціальні заходи	(39)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	(43)	(32)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(41)	(30)
Чистий рух коштів, отриманих від операційної діяльності	(325)	(165)
Фінансова діяльність		
Інші надходження	286	302
Інші платежі	-	(2 114)
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	286	(1 812)
Чистий рух коштів за звітний період	(39)	(1 977)
Грошові кошти на початок року	2 539	4 290
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3	226
Грошові кошти на кінець року	2 503	2 539

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
Власники - фізичні особи				
1	Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	Паспорт серія ВЕ №943091 виданий Ворошиловським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області, 13 листопада 2003 року	0,28
Власники - юридичні особи				
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	33135759	04073, м. Київ, пр. Бандери Степана, буд. 34А	99,72
Керівник компанії з управління активами				
1	Старкова Аділя Олексіївна	2636410121	Паспорт серія ВА № 711212 виданий Гірницьким РВ УМВС України в м. Макіївці, 19.04.1997 р.	0
Усього:				100

Інформація про пов'язаних осіб - фізичних осіб

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	33135759	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	Україна, 04073, м. Київ, пр. Бандери Степана, буд. 34А	9,5	-
Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	33417598	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНІНВЕСТ-ГРУП»	04655, м. Київ, проспект Московський, будинок 34А	0,28	Внутрішній аудитор, ревізор

Інформація про юридичних осіб, в яких власники - юридичні особи беруть участь

Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
33135759	33967110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОНТУРАРХБУД»	83114, м. Донецьк, вул. Рози Люксембург, 75А, офіс 26	89,00
33135759	33417598	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНІНВЕСТ-ГРУП»	04655, м. Київ, проспект Московський, будинок 34А	99,72

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників

Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
33135759	1510100276	Лобінцев Віталій Григорович	Паспорт серія ВА №516321, 14 грудня 1996 року, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку	43
33135759	1504422781	Лобінцева Алла Василівна	Паспорт серія ВА №516322, 14 грудня 1996 року, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку	27

Інформація про пов'язаних осіб керівника

Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Старкова Аділя Олексівна	2636410121	33417598	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Фінінвест-груп»	04655, м. Київ, проспект Московський, будинок 34А	0	Генеральний директор

Операції з пов'язаними сторонами не відбувалися за 2024 рік, окрім оплати праці в сумі 17 916,50 грн.

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
Власники - фізичні особи				
1	Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	Паспорт серія ВЕ №943091 виданий Ворошиловським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області, 13 листопада 2003 року	0,28
Власники - юридичні особи				
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	33135759	04073, м. Київ, пр. Бандери Степана, буд. 34А	99,72
Керівник компанії з управління активами				
1	Старкова Аділя Олексіївна	2636410121	Паспорт серія ВА № 711212 виданий Гірницьким РВ УМВС України в м. Макіївці, 19.04.1997 р.	0
Усього:				100

Інформація про пов'язаних осіб - фізичних осіб

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	33135759	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО «БУЛАТ»	Україна, 04073, м. Київ, пр. Бандери Степана, буд. 34А	9,5	-
Кондрашова Ірина Петрівна	2918905829	33417598	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	04655, м. Київ, проспект	0,28	Внутрішній аудитор

			Ю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНІНВЕСТ- ГРУП»	Московський, будинок 34А		, ревізор
--	--	--	---	-----------------------------	--	-----------

Інформація про юридичних осіб, в яких власники - юридичні особи беруть участь

Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
33135759	33967110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОНТУРАРХБУД»	83114, м. Донецьк, вул. Рози Люксембург, 75А, офіс 26	89,00
33135759	33417598	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНІНВЕСТ-ГРУП»	04655, м. Київ, проспект Московський, будинок 34А	99,72

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників

Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
33135759	1510100276	Лобінцев Віталій Григорович	Паспорт серія ВА №516321, 14 грудня 1996 року, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку	43

33135759	1504422781	Лобінцева Алла Василівна	Паспорт серія ВА №516322, 14 грудня 1996 року, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку	27
----------	------------	-----------------------------	---	----

Інформація про пов'язаних осіб керівника

Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Старкова Аддія Олексіївна	263641012 1	3341759 8	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Фінінвест-груп»	04655, м. Київ, проспект Московський, будинок 34А	0	Генеральний директор

Операції з пов'язаними сторонами не відбувалися за 2025 рік, окрім оплати праці в сумі 18 040,82 грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

-ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

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

8.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство розраховує показник "Норматив ліквідності активів" кожного дня, за період 2025 року він не був нижче нормативу, тому Товариство надавало його розрахунок у НКЦПФР на останній день кожного місяця.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності Товариства. Військова агресія Російської Федерації спричинила виникнення у Товариства безнадійної дебіторської заборгованості. Керівництво вважає, що вживає всіх необхідних заходів для зменшення вищезазначених ризиків, підтримки стійкості та зростання бізнесу Підприємства в нинішніх обставинах.

Управлінський персонал Товариства вважає, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності в 2025 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2024 рік наведені нижче:

тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i>
9388	16	9372

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.

<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
2024 р.	9372	7630	1742

За результатами господарської діяльності за 2024 рік вартість чистих активів Товариства більше за розміру Статутного капіталу.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2025 рік наведені нижче:
тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)
9 400	25	9 375

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

Рік	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
2025 р.	9 375	7 630	1 745

За результатами господарської діяльності за 2025 рік вартість чистих активів Товариства більше за розміру Статутного капіталу.

ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ НА МОНЕТАРНІ СТАТТІ

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проведено.

8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які мали би вплинути на фінансову звітність, не відбувалися.

Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату не визначено.

Керівництво Товариства вважає, що в його господарській діяльності не мають місце події, після звітної дати, які можуть суттєво вплинути на показники фінансової звітності року, що закінчився 31 грудня 2025 року та, в свою чергу, можуть вплинути на вартість чистих активів Товариства.

Генеральний директор
ТОВ «ФІНІНВЕСТ-ГРУП»


підпис  /Старикова А.О./