

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

Суб'єкт господарювання: **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
"АНТІЛІЯ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **39939801**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація



Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	23504528
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1037
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 3 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	Наказ про проходження перевірки з контролю якості від 10.04.2025р. № 3/кя, виданий ДУ "ОСНАД"
Номер та дата договору на проведення аудиту	Додаткова угода № 2 від 13.02.2025 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 11-03/25 від 11.03.2025р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025 рік
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 13 лютого 2026 року по 20 березня 2026 року
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (iXBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності"

фінансової звітності".
Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності в форматі iXBRL та за повноту і точність відтворення інформації у цій фінансовій звітності. Опис відповідальності аудитора наведено у звіті незалежного аудитора.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ 39939801
станом на 31.12.2025 р.**

Належний адресат:

Учасникам та керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АНТІЛІЯ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»

Офісу Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі - Комісія)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ" активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" (далі - Товариство), що складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р.;
- звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, що закінчився на вказану дату.

вказану дату;

- звіту про зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився на вказану дату;

- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не здійснило переоцінку довгострокових та поточних фінансових інвестицій (корпоративних прав юридичних осіб), питома вага яких становить 84,3% валюти балансу, які відповідно до облікової політики підлягають оцінці за справедливою вартістю. Зазначені активи залишаються відображеними за балансовою вартістю, сформованою в попередні періоди.

Ми виконали альтернативні аудиторські процедури щодо оцінки потенційної справедливої вартості цих активів. За результатами цих процедур ми дійшли висновку, що відсутність переоцінки корпоративних прав призвела до викривлення відповідних статей фінансової звітності. На нашу думку, цей вплив є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку "Економічне середовище, в якому працює Товариство" та Примітку "Розкриття інформації про безперервність діяльності" у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво вплинули тривалі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено в Примітці "Розкриття інформації про безперервність діяльності", ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці "Економічне середовище, в якому працює Товариство", свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо

аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства 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 Товариство 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі - Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством не складається та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ" активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності юридичної особи, учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків, наявної у такої особи станом на дату підготовки нашого звіту

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ" станом на дату нашого звіту відповідає Положенню про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованому в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Так, відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату нашого звіту є громадянин України Пестов Олександр Петрович, який здійснює непрямий вирішальний вплив на Товариство, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Інформація про те, чи є учасник ринків капіталу та організованих товарних ринків контролером/учасником небанківської фінансової групи

Ні

Інформація про те, чи є учасник ринків капіталу та організованих товарних ринків підприємством, що становить суспільний інтерес

Ні

Інформація про наявність в учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми та місцезнаходження

Материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ" - відсутні.

Інформація про факти наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику протягом звітного періоду

Під час аудиту нами не встановлено фактів наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику протягом звітного періоду

відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)

Відповідно до Статуту Товариства у редакції, затвердженій Рішенням учасника №20/11 від 20.11.2024р., розмір початкового статутного капіталу АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ" складав 1 850 000 (один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок та був поділений на 1 850 (одна тисяча вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Свідectво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 1 850 (одна тисяча вісімсот п'ятдесят) штук видане НКЦПФР.

Рішенням одноосібного учасника (Рішення №11 від 05.08.2016 року) було схвалено збільшення статутного капіталу на суму 100 000 000 (сто мільйонів) грн. 00 копійок. Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу становить 101 850 000,00 (сто один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 копійок поділений на 101 850 (сто одну тисячу вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в електронній формі.

Загальний розмір зареєстрованого статутного станом на 31 грудня 2025 року становить 101 850 000,00 (сто один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп. Статутний капітал поділений на 101 850 (сто одну тисячу вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна.

Свідectво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 101 850 (сто одну тисячу вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій видане НКЦПФР 06.09.2016 р. за реєстраційним номером № 001039.

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Товариства станом на 31.12.2025 року власниками цінних паперів Товариства є ТОВ "РИВОПРО".

На нашу думку, розмір статутного капіталу АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ" в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)
Станом на 31.12.2025 р. власний капітал Товариства становить 435 170 тис. грн. та включає:

- зареєстрований капітал - 101 850 тис. грн.;
 - нерозподілений прибуток - 433 320 тис. грн.;
 - неоплачений капітал - 100 000 тис. грн.
- В звітному періоді Товариство отримало чистий збиток у розмірі 1 389 654 тис. грн.

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає 101 850 000,00 (сто один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп.

Зареєстрований капітал розподілений на 101 850 (сто одну тисячу вісімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна. Форма існування акцій - бездокументарна.

Початковий статутний капітал сплачено грошовими коштами в сумі 1 850 000,00 грн.

Таким чином, станом на 31.12.2025р. сплачений грошовими коштами статутний капітал АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ" становить 1 850 000 (один мільйон вісімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що складає 1,82% від оголошеного статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2025 р. акції Товариства в кількості 100 000 (сто тисяч) штук за номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна не розміщені.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ" станом на 31 грудня 2025 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Міла-аудит""
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037
Вебсайт суб'єкта аудиторської	www.mila-audit.com.ua

діяльності	
Дата та номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода №2 від 13.02.2026р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 11-03/25 від 11.03.2025р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	13 лютого 2026 року, 20 березня 2026 року
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Щеглюк Світлана Юріївна
(Реєстровий номер у Реєстрі 101242)

Директор аудиторської фірми
ТОВ "Аудиторська фірма
"Міла-аудит" _____ Гавриловська Людмила
Миколаївна
(Реєстровий номер у Реєстрі 101236)

20 березня 2026 р.

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Світлана Юріївна
Щеглюк
Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«Аудиторська

Дата аудиторського звіту	фiрма «Мiла-аудит» 2025-04-01
Мiсцезнаходження суб'єкта аудиторської дiяльностi	04210, м. Киiв, пр.-т Володимира Iвасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Киiв, пр.-т Героiв Сталiнграда, буд.26, кв.310)

[110000] Загальна iнформацiя про фiнансову звітнiсть

Розкриття загальної iнформації про фiнансову звітнiсть

Фiнансова звітнiсть Товариства є фiнансовою звітнiстю загального призначення, яка сформована з метою достовiрно подання фiнансового стану, фiнансових результатiв дiяльностi та грошових потокiв Товариства для задоволення iнформацiйних потреб широкого кола користувачiв при прийняттi ними економiчних рiшень.

Концептуальною основою фiнансової звітностi Товариства є Мiжнароднi стандарти фiнансової звітностi (МСФЗ), включаючи Мiжнароднi стандарти бухгалтерського облiку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), в редакцiї, що офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

Пiдготовлена Товариством фiнансова звітнiсть чiтко та без будь-яких застережень вiдповiдає всiм вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змiн, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовiрне подання iнформацiї в фiнансовiй звітностi, а саме, доречної, достовiрної, зiставної та зрозумiлої iнформацiї.

Назва суб'єкта господарювання, що звітuye, або iншi засоби iдентифiкацiї	АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФIКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ IНВЕСТИЦIЙНИЙ ФОНД "АНТIЛIЯ"
Iдентифiкацiйний код юридичної особи	39939801
Код КВЕД	64.30
Сайт компанii	https://av-investment.uaфин.net/documents/finance
Розкриття iнформацiї iнститутiв спiльного iнвестування	
Код за ЄДРIСI	13300355
Додаткова iнформацiя корпоративного iнвестицiйного фонду	
Назва компанii з управлiння активами	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "КОМПАНIЯ З УПРАВЛIННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВИ IНВЕСТМЕНТ"
Iдентифiкацiйний код компанii з управлiння активами	39543040
Опис характеру фiнансової звітностi	
Ця фiнансова звітнiсть стосується одного суб'єкта господарювання.	
Дата кiнця звітного перiоду	2024-12-31
Перiод, який охоплюється фiнансовою звітнiстю	
Рiк, що закінчується 31 грудня 2024 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітностi вiдповiдає функцiональнiй валютi, якою є нацiональна валюта України – гривня.	

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн				
	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		410,841	373,652	
Загальна сума непоточних активів		410,841	373,652	
Поточні активи				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		75,791	1,631,575	
Поточні фінансові інвестиції		3,704	6,719	
Грошові кошти та їх еквіваленти		1,366	965	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		80,861	1,639,259	
Загальна сума поточних активів		80,861	1,639,259	
Загальна сума активів		491,702	2,012,911	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		1,850	1,850	
Нерозподілений прибуток		433,320	1,822,974	
Загальна сума власного капіталу		435,170	1,824,824	
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		92	720	
Інші поточні фінансові зобов'язання		56,440	187,367	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		56,532	188,087	
Загальна сума поточних зобов'язань		56,532	188,087	
Загальна сума зобов'язань		56,532	188,087	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		491,702	2,012,911	

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

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Адміністративні витрати	(622)	(780)
Інші витрати	(1,477,703)	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(1,478,325)	(780)
Фінансові доходи	182,617	45,176
Фінансові витрати	(93,946)	(49,495)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1,389,654)	(5,099)
Податкові доходи (витрати)		(7)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(1,389,654)	(5,106)
Прибуток (збиток)	(1,389,654)	(5,106)

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,250)	(1,379)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(22)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(1,250)	(1,401)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(1,250)	(1,401)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Виплати грошових коштів за ф'ючерсними контрактами, форвардними контрактами, опціонними контрактами та контрактами своп	(4,005)	(44,394)
Надходження грошових коштів від ф'ючерсних контрактів, форвардних контрактів, опціонних контрактів та контрактів своп	41,164	51,180
Проценти отримані	44	64
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(35,552)	(4,592)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	1,651	2,258
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	401	857

Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	401	857
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	965	108
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1,366	965

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки			Власний капітал
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	1,850	1,822,974	1,824,824
------------------------------------	-------	-----------	-----------

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)	(1,389,654)	(1,389,654)
-------------------	-------------	-------------

Загальна сума сукупного доходу	(1,389,654)	(1,389,654)
--------------------------------	-------------	-------------

Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	(1,389,654)	(1,389,654)
--	-------------	-------------

Власний капітал на кінець періоду	1,850	433,320	435,170
-----------------------------------	-------	---------	---------

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки			Власний капітал
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	1,850	1,828,080	1,829,930
------------------------------------	-------	-----------	-----------

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)	(5,106)	(5,106)
-------------------	---------	---------

Загальна сума сукупного доходу	(5,106)	(5,106)
--------------------------------	---------	---------

Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	(5,106)	(5,106)
--	---------	---------

Власний капітал на кінець періоду	1,850	1,822,974	1,824,824
-----------------------------------	-------	-----------	-----------

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

- Суттєві положення облікової політики.

- Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

- Загальні положення щодо облікових політик

- 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

- Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 01 січня 2020 року Товариство застосовує зміни до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки", зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти : розкриття інформації", зміни до МСБО 39 "Фінансові інструменти : визнання та оцінка".

Також з 01 січня 2020 року Товариство застосовує доповнення до МСБО 23 "Витрати на позики", зміни до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" та зміни до МСБО 1 "Подання фінансової

звітності".

- Форма та назви фінансових звітів

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

- Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" 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 Товариства.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 "Подання фінансової звітності", передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, брутто-основа передбачає окреме представлення в

звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

- Облікові політики щодо фінансових інструментів

- Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;

- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;

- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

- Грошові кошти та їх 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 на 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.

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.

- Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторські заборгованості, у тому числі позики, та векселі.

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

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

здійснюватимуться платежі.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

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.

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.

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.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

оржжі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Фонду) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

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" та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 "Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування" (зі змінами).

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування та порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є, відповідно, рішення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 "Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування" та рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 "Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів. та подання відповідних документів по Національній комісії з

державний пенсійний фондів, та подання відповідних документів до Національного комітету цінних паперів та фондового ринку".

Також, при визначенні резерву очікуваних кредитних збитків враховуються вимоги рішенням НКЦПФР № 09/21/3007/К03 від 07.10.2025 року "Про внесення змін до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 року №1336. Резерв очікуваних кредитних збитків нараховується у розмірі 100% на суму:

- простроченої більше ніж на 90 календарних днів дебіторської заборгованості;
- дебіторської заборгованості у разі якщо продовження строку її погашення здійснено більше ніж один раз та строк такого продовження перевищує 180 календарних днів ;
- дебіторської заборгованості за договорами (угодами), предметом яких є об'єкти незавершеного будівництва або майнові права на них, у разі якщо продовження строку її погашення здійснено більше ніж один раз та строк такого продовження перевищує 360 календарних днів;;
- нової дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок продажу попередньої дебіторської заборгованості (за вирахуванням сформованих за нею резервів) та строк погашення якої складає більше ніж 180 календарних днів;

дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій), застосованих відповідно до Закону України "Про санкції" (далі - санкції).

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним активом окремо.

- Зобов'язання

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

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із вищенаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

- Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

- Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	Не амортизується
земля та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для

використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за виражуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

- Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

- Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

- Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

- Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

- Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1. Доходи та витрати

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

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;

- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства 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 Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання 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 випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

- Витрати за позиками

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

- Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

- Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи та 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.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Дія воєнного стану неодноразово подовжувався, наразі діє продовження до 4 травня 2026 року.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

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

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

[818000] Примітки – Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства у звітному періоді були:

- ТОВ "РИВОРРО" ЄДРПОУ 44632760 частка володіння - 100%;
- Кінцевий бенефіціарний власник: ПЕСТОВ ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ, РНОКПП: 2468013254, Україна, 08746, Київська обл., Обухівський р-н, місто Українка, пр.Дніпровський;
- Директор ТОВ "КУА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" – Дворник Л.В., частка у статутному ка Товариства складає 0%.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

[822390-01] Примітки – Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

- Інші фінансові інвестиції

Найменування об'єкту інвестування	Тис.	
	31.12.25р.	31.12.24р.
ТОВ ГАЛИЧИНА СПЕКТР (43497451) 2,6%	10 233	10 233
ТОВ ЕВЕРІНГЕМ (10.6%) (42521121)	63 600	63 600
ТОВ КРАФТОР (9.95%) (41144355)	2 400	2 400
ТОВ ЛАУДІН (1,99%)	10 000	10 000
ТОВ ПИВЗАВОД "ВАШ БРОВАР" (21.54%) (44333947)	224	224
ТОВ ТОВ"БОРИСПІЛЬСЬКА СЕС" (13.77%) (43526052)	57 647	21 458
ТОВ ФАСТІВ ВУД ВЕРК (15.95%) (44094014)	1 198	1 198
ТОВ ХІТ БІЗ (15.86%) (42548688)	34 231	34 231
ТОВ" ГАЛАСТАР"(42366389) 91,78%	41 300	41 300
ТОВ"АЙФОРТ"(42189004) 75,6%	189 009	189 009
ТОВ"НОТТІСТ"(44587968) 100%	1000	-

Всього	410 841	373 652
---------------	----------------	----------------

Методи оцінки та припущення

Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю. Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою короткого строку погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість при балансовій вартості.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість коштів в кредитних установах, процентних позик, коштів кредитних інвестицій в лізинг оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2025 року та 2024 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання з одного рівня ієрархії на інший.

За 2025 рік був нарахований резерв на знецінення чистих інвестицій в оренду та зобов'язань на суму тис. грн., що відповідно призвело до витрат Компанії.

За 2025 рік був нарахований резерв на знецінення чистих інвестицій в оренду та зобов'язань на суму на 1 477 702 тис. грн., що відповідно збільшило витрати Компанії у відповідному періоді.

- Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

Тис. грн.

Найменування	31.12.25р.	31.12.24р.
АРТЕ ДЕВЕЛОПМЕНТ ТОВ (44069805)	-	-
Даймонд-Девелопмент ТОВ (43489828)	-	50
ППВФ "М-ЕКО" (19407939)	-	4 784
ТОВ "ДІСБУД" (33055528)	-	23 350
ТОВ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД" (40554658)	-	1 630
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ" (40372343)	-	865
ТОВ ДІМ РІЕЛТ (41937557)	-	-
Інші	-	-
Всього	-	30 679

- Інша поточна дебіторська заборгованість,

Тис.

Найменування	31.12.25р.	31.12.24р.
ТОВ "ДІСБУД" (33055528) договір позики від 13.01.2020, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	1 374 321
ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД ТОВ (40554658) договір позики від 14.11.2019, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	60 107
ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ ТОВ (40372343), Договір позики №24-П від 17.03.2017, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	37 542
КАЛІПСО АТ ЗНВКІФ відступлення за договором А0107МС4 від 01.12.2025	12 430	-
КАЛІПСО АТ ЗНВКІФ відступлення за договором МС4 від 01.12.2025	10 470	-
ТОВ ФК "КРАМ"Є відступлення за договором від 03.12.2025	3 792	-
ДІМ КОНСТРАКШН ТОВ за Інвестиційний дог. ЗМС- ІНВ від 10.10.2022 р	9 718	-
ДК-Інвестмент ПАТ ЗНВКІФ за ДКП від 2022р	26 009	-
Інші	186 027	246765
Резерв під очікувані кредитні збитки	(188 376)	(226 326)
Всього	60 070	1 492 411

- Грошові кошти

грн.

	31.12.25р.	31.12.24р.
--	------------	------------

Рахунки в банках, в т.ч.		965
АТ "ОТП БАНК"	1145	439
ПАТ "БІЗ"	221	525
Всього	1366	965

Агентство "Кредит-Рейтинг" підтверджує найвищий довгостроковий кредитний рейтинг uaAAA для АТ "БІЗБАНК" (АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ") має найвищий довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою, підтверджений агентством "Рюрік" станом на серпень 2025 року. Цей рейтинг найвищу кредитоспроможність банку.

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

- Поточна кредиторська заборгованість за послуги

грн.		
Вид поточних зобов'язань	31.12.25р.	31.12.2
ТОВ "КУА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" за винагородою по договору управління активами	38	643
Інші	16	17
Всього	54	660

- Інші поточні зобов'язання

Тис. грн.		
	31.12.25р.	31.12.2
ПАТ ЗНВКІФ ДК-Інвестмент Дод.уг.КПД №МС-НА-1-1-2-6-і Д від 24.06.2021	541	541
ТОВ "ФК "ФІНДІАЛОГ" дог. к/п частки №261121-1/21 від 26.11.2021р.	9 193	9 19
ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНХЕЛПФАРМ" ТОВ Дог.№261121-2/21 СК ТОВ"АЙФОРТ" від 26.11.2021р.	6 154	6 15
Інші	4695	113
Всього	20 583	16 00

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Розкриття додаткової інформації

до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
за 2025 рік

- Інформація про АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ".

Повне найменування інвестиційного фонду: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ Товариство). Код ЄДРПОУ – 39939801.

Скорочена назва Товариства: АТ "ЗНВКІФ "АНТІЛІЯ". Повне та скорочене Товариства є рівнозначними.

Товариство є венчурним інститутом спільного інвестування недиверсифік належить до закритого типу.

Реєстрація Товариства здійснена Національною комісією з цінних паперів ринку шляхом внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ) з присвоєнням Товариству реєстр 13300355.

Товариство вважається створеним з дня внесення відомостей про нього до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування 11 листопавсвідцтво НКЦПФР № 00355 від 11.11.2015р.

Управління активами та ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснюється ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТ (Компанія з управління активами або Товариство).

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності інвестування, які проводяться Компанією з управління активами через Фонд Компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів і діяльності.

- Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких відповіає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

2.3. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку, та зовнішні умови діяльності році залишається збройна агресія Російської Федерації та російсько-українська війна, що підготовки цього Звіту.

В 2025 році активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської областей перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація роз безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну всій Україні.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного Торгово-промислова палата визнала військову агресію Російської Федерації проти України

обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану", передбачається що воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені з прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли ряд рішень, покликаних мінімізувати негативний вплив на агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У період дії воєнного стану професійним учасникам ринків капіталу та організовани заборонено встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких вст передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, о шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та ос з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на к а саме:

фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім т на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Біл

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими в участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які прожив України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Рос Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими в участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкц статті 5 Закону України "Про санкції", які унеможливлюють вчинення вказаних в цьому абзаці пр

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умова Більшість угод на міжбанківському ринку відбувається за участі Національного банку – як на продаж валюти. З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29 зберігалася на незмінному рівні до середини 2022 року. 21 липня 2022 року НБУ скорегував офі до долара США на 25% до 36,57 UAH/USD з огляду на зміну фундаментальних характеристик економі війни та зміцнення долара США до інших валют. НБУ у III-му кварталі 2023 року продовжив по курсу, що дало змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а т безперебійну роботу фінансової системи. Проте, вже з 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до гнучкості обмінного курсу, який передбачає що офіційний курс визначатиметься на основі курс: міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та су курсові коливання.

З липня 2023 року Національний Банк України розпочав цикл зниження ключової ставки, яка з середини 2022 року. В 2025 році облікова ставка НБУ зберігалася на рівні 15.5% річних. У ставки сприяло підтриманню належної дохідності гривневих інструментів і стійкості валютного р

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підт діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловом спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо вплив діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звіт коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутн

- Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності: що Товариство буде продовжувати свою діяльність у передбачуваному майбутньому та зможе реалі і погасити зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгн України. У зв'язку з цим в Україні було введено воєнний стан, який станом на дату підготов звітності продовжує діяти. Законом України від 14.01.2026 №4757-ІХ дію воєнного стану продовж хвилин 03 лютого 2026 року строком на 90 діб, тобто до 04 травня 2026 року.

Військова агресія спричинила значну економічну невизначеність, що може мати нег діяльність Товариства, зокрема на її операційну діяльність, ліквідність, платоспроможність загальні умови ведення бізнесу в Україні.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво не має наміру лікв або припиняти її діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подальшим розвитком військових України та їх потенційним впливом на економічне середовище, що може поставити під сумнів зд продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації, вживає заході ліквідності, оптимізації витрат та підтримання стабільності операційної діяльності.

На підставі проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що застосування припущення діяльності є обґрунтованим для підготовки цієї фінансової звітності.

- Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період 2025 року.

- Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою керівництвом Товариства 24.03.2026 року. Ні учасники, ні інші особи не вносять зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

- Суттєві положення облікової політики.

- Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцін вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцін вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених справедливої вартості". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

- Загальні положення щодо облікових політик

- Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правил застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Ця звітність наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, застосування є несуттєвим.

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 "Зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відплат витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошової одиниці.

- Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інше якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики є доречними.

З 01 січня 2020 року Товариство застосовує зміни до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в обліку помилки", зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти : ринкова вартість", зміни до МСБО 39 "Фінансові інструменти : визнання та оцінка".

Також з 01 січня 2020 року Товариство застосовує доповнення до МСБО 23 "Витрати на позики", з "Інвестиційна нерухомість" та зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

- Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО "Подання фінансової звітності", та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

- Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Звіт про операції передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією методів "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікуються відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені фінансовою звітністю", передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат їх згорання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, згорання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. та витрат є можливим за умови, коли таке згорання відображає сутність господарської діяльності суб'єкта господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї ж операції.

Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи операцій отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме розкриття доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових змін при купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з купівлі-продажу валютних інструментів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

- Облікові політики щодо фінансових інструментів

- Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли всі контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінанс визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на по виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань біль

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

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами,
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням і переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в і прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображе результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товари і їхньою справедливою.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається н розділах облікової політики.

- Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які віль відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція виз як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом три місяці з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання акт

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівні вартості.

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

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

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

- Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потс виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство ві депозити, дебіторські заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструме: основному подібні умови і характеристика, включаючи кредитну якість інструмента, залишок стрс ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожную звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструме: дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на з зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, які ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визн

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства : грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожную звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризи інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконан

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик не є зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає страслідком цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в і прибутку

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягання одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові і суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного в інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оці справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відобра сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент влас що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожної Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибу не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку а випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартос

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу а інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відпо законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатор

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути сс може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначи вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливо собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від

Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а та кон'юнктури фондового ринку.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднює емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийня зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які вкля емітентів, що мають ознаки фіктивності

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НК обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корп емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; р заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону Укр регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, р: відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в г корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи деп щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесен депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зуп рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ри в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідно підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонд невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінні числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папе робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банк ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюдн такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська забор: підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закр справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, прот днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінц вартості.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітен банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація і скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідован визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих ф: розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування" (

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих спільного інвестування та порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльн вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є, відповідно, рішення НКЦПФР від "Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спіль та рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 "Про затвердження Положення про порядок склад інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами нед фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондово

Також, при визначенні резерву очікуваних кредитних збитків враховуються вимоги рішенням Н К03 від 07.10.2025 року "Про внесення змін до рішення Національної комісії з цінних паперів від 30 липня 2013 року №1336. Резерв очікуваних кредитних збитків нараховується у розмірі 100 простроченої більше ніж на 90 календарних днів дебіторської заборгованості;

дебіторської заборгованості у разі якщо продовження строку її погашення здійснено більш строк такого продовження перевищує 180 календарних днів ;

дебіторської заборгованості за договорами (угодами), предметом яких є об'єкти незавер або майнові права на них, у разі якщо продовження строку її погашення здійснено більше ніж такого продовження перевищує 360 календарних днів;;

нової дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок продажу попередньої дебіторсь (за вирахуванням сформованих за нею резервів) та строк погашення якої складає більше ніж 180

дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок застосування спеціальних екон обмежувальних заходів (санкцій). застосованих відповідно до Закону України "Про санкції" (пап

зобов'язанням закладів (сакцид), застосованим відповідно до Закону України про сакцид (дані).
Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним активом окремо.

- Зобов'язання

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із вищенаведених умов.

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотки Товариство враховує за первісною рахунковою вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

- Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

- Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних очікуваних строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість якого перевищує тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби обліковуються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації (років)
Земля	Не амортизується
земля та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої вартості зменшення збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів обліковується за методом прямої лінії.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, обліковуються за методом прямої лінії.

- Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негасить збитку чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі корисного використання.

- Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового ко, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасі спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інсти інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвесту: доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за поз (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визнач відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог націона законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

- Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і ві бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедл вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на : нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подал активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаєть фінансові результати.

- Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівн забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахова: заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної пл оплати відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, п внески на соціальне страхування.

- Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансово:

3.8.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру т задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує кон активом.

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 вик оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить з виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому розрахунок (оцінка) досягнути результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від таког активу;
 - Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані : активом;
 - за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінанс інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - суму доходу можна достовірно оцінити;
 - ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операц:
 - витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достов:
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідност: критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збі: або зменшенням зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних випад проявом облікового пері

витрати це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду внаслідок вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання зобов'язань, резу зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами уча

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

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли вида майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економ відповідають або перестают відповідати визнанню як активу у Звіті про фінан

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у випадку, зобов'язання без визнання активу.

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

- Витрати за позиками

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

- Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною в

- Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання в Звіті про ф Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можл ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товари умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, ко економічних вигід є ймовірним.

3.8.5 Застосування нових і перегляд МСФЗ

МСФЗ, які випущені, та набули чинності із 1 січня 2025 р.

З 1 січня 2025 року в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайт фінансів України, набирають чинності поправки до МСФЗ, а саме до:

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в спільні підприємства"

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінанс та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається аб асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, щ збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єдн Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, в в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підп

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чиннос того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися пер

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ з 1 січня 2025 року.

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

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу в надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можл

(exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною установлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти не обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передб інформації про:

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Оскільки, Товариство здійснює операції виключно у валютах, конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправ: суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові МСФЗ, прийняті станом 31.12.2025, ефективна дата яких не настала

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенер: МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроене джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих п (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних дж як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, т інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінан контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів: структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які пер

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інстр хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори м вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з ел залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ з 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття січня 2026 року.

Аналіз впливу

Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної елект електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не пла облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифіка фінансових інструментів".

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструмен вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припин фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характер потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічним та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття і інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів д

зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності в додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни усувають потенційну плутанину, що виникала через невідповідність між пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджу, відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ з 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові відповідності принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування фінансових продуктів.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансове розкриття інформації").

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

Розкриття відстроєної різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різних операцій та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни узгоджені з формулюваннями положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

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

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована звітність" (далі – МСФЗ 10))].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, передбачені пунктом Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни собівартості на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство контролю або асоційоване підприємство".

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: з 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що вони матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують змін облікової політики або додаткових розкриттів.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту пода гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства (МСБО 28) - Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим підприємством.

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

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та 11 щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операції з активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах частки інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності".

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до подання фінансової звітності. МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання фінансової інформації, що включає:

- оУпорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної узгодженості.

- оВстановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

- оУніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансових звітів між компаніями.

- оВимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень та структуровано.

- оПосилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ з 1 січня 2027 року.

Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набування 1 січня 2027 року.

Впровадження **МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"** з року матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на збільшення зрозумілості фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу до значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, передбачає адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжує роз'яснювати та рекомендувати щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення своєчасного впровадження.

Аналіз впливу

Товариство очікує, що впровадження МСФЗ 18 призведе до зміни класифікації статей доходів і витрат, зміни вимог до якості складання приміток до звітності. Основні зміни стосуватимуться структури подання, узгодження інформації, підвищення прозорості операційних показників. Та, зокрема, на моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків, оцінку безперервності ризиків.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема, оНеобхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новим стандартом. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

- оПереєкласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим групуванням та розкриттям інформації.

- оРозширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

- оЗбільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур.

необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії стану.

Товариство розробить план переходу та графік впровадження МСФЗ 18, які:

- 1.Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
- 2.Розробку оновленої структури фінансової звітності.
- 3.Навчання відповідального персоналу.
- 4.Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності застосування.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінанси і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування. Оцінка впливу МСФЗ 18 буде можлива після проведення підготовчого етапу року.

У зв'язку з цим Товариство не передбачає змін у своїй фінансовій практиці продовжити застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших стандартів.

Разом з тим, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності" квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт вимагає змін до підходу до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує змін до структури подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших змін та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його впровадження.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"
"Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (МСФЗ 19).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств та розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише бухгалтерські записи для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації. МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас зменшує потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

- Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. п. 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним бухгалтерським стандартам обліку.

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог розкриття інформації, які були визначені новими та змінені МСФЗ у період з лютого по травень 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час виходу нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Компанія та Фонди, активами яких вона управляє, не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ з 1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати розкриття інформації.

Впровадження МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"

Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-рs характеру та навчальний матеріал:

Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких ІМСФЗ 7, МСБО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та у МСБО 1.

Основи для висновків, Ілюстративні приклади та Рекомендації із є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стан в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і по напружене економічне середовище ([going-concern](#)).

Звітність із сталого розвитку.

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

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти з передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є такі охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна праця", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" (№ 13598-д) звітність із сталого розвитку є не фінансовою звітністю, а звітністю, що надається окремим документом.

01.09.2025 № 13598 (далі - проект № 13598), звітності із сталого розвитку частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання від суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися із звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передуватиме звітному, понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої та середньої розмірності кількість працівників яких за рік, що передуватиме звітному, на консолідованому рівні становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для великих підприємств та підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, - 2028 рік; середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованих ринках капіталу, - 2029 рік.

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

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

Таблиця змін до МСФЗ, дата застосування яких не настала
Видані МСФЗ, але ще не застосовані

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того, що вплив застосування звітності не обґрунтовано оцінити
Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" "Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію"	Уточнюється застосування вимог щодо "власного використання" для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/ подання показників у фінансовій звітності).	За резу. попередньої оцінки в очікується:
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - класифікації до оцінювання фінансових інструментів"	Оновлюються підходи/ облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами - за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики,	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За резу. попередньої оцінки в очікується:

	інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).				
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів"	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосовувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога)	Не застосовується (дострокове застосування не обрано)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.	Не застосовується
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ - Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.	Щодо МСФЗ 10 потенційно можливий, кількісно бути об'єкт оцінений на 31.12.2026
Том 11 - поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ"	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).	Не застосовується
Том 11 - поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутку/збитку від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроеної різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).	Не застосовується
Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "ціна операції"	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "ціна операції".	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).	Не застосовується
Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "орендні зобов'язання"	Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).	Не застосовується
Том 11 - поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"	Уточнюються вимоги щодо визначення "де-факто агента": посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).	Оцінювання: триває; кінцева оцінка першого застосування доступна; обґрунтовано оцінювано на 31.12.2026
Том 11 - поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - "метод собівартості"	Заміна терміна "метод собівартості" на "за собівартістю" (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).	Не застосовується
	Стандарт передбачає скорочені розкриття для				

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"	прийнятих дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.	01.01.2027	Не застосовуватиметься	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не суб'єктом застосовуватиметься.	Не застосовується (стандарт застосовується суб'єктом господарювання).
МСФЗ 18 "Подання інформації у фінансовій звітності"	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.	Оцінювання триває; с 31.12.2021 першого застосування можна обґрунтовано оцінити кількісно оскільки завершується аналіз перекласифікації змін у складі розкритті.
Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Переклад на гіперінфляційну валюту представлення"	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта - ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	01.01.2027	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).	Не застосовується очікуваних відсутніх релевантних фактів/обставин.

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації не тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для звітності Фонду.

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Фонду, оскільки діяльність Фонду не підпадає під сферу їх застосування, зазначеного далі. Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих змін на фінансову звітність Фонду.

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

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

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 наведені далі джерела та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші рішення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовуються до концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу, прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним принципам. Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснювались.

- Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої політики, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття 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 джерела наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші стандарти інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу, прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним МСФЗ. Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закінчення звітного періоду. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на передбачуваних майбутніх грошових потоках, існуючій економічній ситуації та властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням "Оцінка справедливої вартості".

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають вплив на оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є кваліфікованими, незважаючи на невизначеність оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, ґрунтуючись на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан доходу (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінках фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на фінансову звітність чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та розрахунки, ґрунтуючись на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулому, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка ґрунтується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки та розрахунку має значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термі фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійним питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства, і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

- Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитних збитків 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 до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потугу виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, незважаючи на зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі, але не обов'язково звітність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо збитків.

- Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, що підлягають дисконтуванню, внаслідок чого керівництво Товариства не здійснювало професійні судження щодо ставок станом на кінець звітного періоду.

- Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси
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	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитними договорами

	здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
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

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, що призвели до збільшення або зменшення прибутку або збитку

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру збитку звітного періоду.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості 1 рівня

Нижче наведено порівняння балансової вартості та справедливої вартості в розрізі інструментів Компанії, які не відображаються за справедливою вартістю у звіті про фінансовий результат діяльності зазначеного значення справедливої вартості нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються та розподіляються за рівнями ієрархії наступним чином: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки по цінам, що котируються (безпосередньо на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані в результаті використання методів оцінки, в яких всі суттєві вхідні дані, прямо або опосередковано є спостережуваними зобов'язання (наприклад ціни), та (iii) оцінки 3 Рівня, які є оцінками, що не базуються на ринкових даних (тобто, базуються на не спостережуваних вхідних даних). З метою розподілу інструментів за категоріями керівництво використовує професійні судження. Якщо для оцінки справедливої вартості використовуються спостережувані вхідні дані, що вимагають суттєвих коригувань, то така оцінка віднесена до 3 Рівня. Вагомість використаних вхідних даних оцінюється для всієї сукупності оцінок справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2025 року на 31 грудня 2024 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, що належать до 1 рівня ієрархії справедливої вартості становили:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього
	31.12.25р.	31.12.24р.	31.12.25р.	31.12.24р.	31.12.25р.	31.12.24р.	
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	410 841	373 652	373 652
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	3 704	6 719	6 719

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю. Станом на 31 грудня 2025 року на 31 грудня 2024 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, що належать до 1 рівня ієрархії справедливої вартості становили:

	Балансова вартість Справедлива вартість			
	31.12.25р.	31.12.24р.	31.12.25р.	31.12.24р.
Інші фінансові інвестиції	410 841	373 652	373 652	373 652
Поточні фінансові інвестиції	3 704	6 719	6 719	6 719

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

- Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

- Інші фінансові інвестиції

Тис.		
Найменування об'єкту інвестування	31.12.25р.	31.12.24р.
ТОВ ГАЛИЧИНА СПЕКТР (43497451) 2,6%	10 233	10 233
ТОВ ЕВЕРІНГЕМ (10.6%) (42521121)	63 600	63 600
ТОВ КРАФТОР (9.95%) (41144355)	2 400	2 400
ТОВ ЛАУДІН (1,99%)	10 000	10 000
ТОВ ПИВЗАВОД "ВАШ БРОВАР" (21.54%) (44333947)	224	224
ТОВ ТОВ"БОРИСПІЛЬСЬКА СЕС" (13.77%) (43526052)	57 647	21 458
ТОВ ФАСТІВ ВУД ВЕРК (15.95%) (44094014)	1 198	1 198
ТОВ ХІТ БІЗ (15.86%) (42548688)	34 231	34 231
ТОВ" ГАЛАСТАР"(42366389) 91,78%	41 300	41 300
ТОВ"АЙФОРТ"(42189004) 75,6%	189 009	189 009
ТОВ"НОТТІСТ"(44587968) 100%	1000	-
Всього	410 841	373 652

Методи оцінки та припущення

Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю. Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою короткого строку погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість при балансовій вартості.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість коштів в кредитних установах, процентних позик, коштів кредитних інвестицій в лізинг оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю погашення, тобто суми очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення

Компанія відносить зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2025 року та 2024 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання з одного рівня ієрархії на інший.

За 2025 рік був нарахований резерв на знецінення чистих інвестицій в оренду та і заборгованості на суму тис. грн., що відповідно призвело до витрат Компанії.

За 2025 рік був нарахований резерв на знецінення чистих інвестицій в оренду та і заборгованості на суму на 1 477 702 тис. грн., що відповідно збільшило витрати Компанії у вк аналогічну суму.

- Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

Тис. грн.		
Найменування	31.12.25р.	31.12.24р.
АРТЕ ДЕВЕЛОПМЕНТ ТОВ (44069805)	-	-
Даймонд-Девелопмент ТОВ (43489828)	-	50
ППВФ "М-ЕКО" (19407939)	-	4 784
ТОВ "ДІСБУД" (33055528)	-	23 350
ТОВ "ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД" (40554658)	-	1 630
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ" (40372343)	-	865
ТОВ ДІМ РІЕЛТ (41937557)	-	-
Інші	-	-
Всього	-	30 679

- Інша поточна дебіторська заборгованість,

Тис.		
Найменування	31.12.25р.	31.12.24р.
ТОВ "ДІСБУД" (33055528) договір позики від 13.01.2020, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	1 374 321
ЕСТЕТ ПРАЙМ БУД ТОВ (40554658) договір позики		

ТОВ "КРАМ"Є відступлення за договором від 14.11.2019, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	60 107
ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ ТОВ (40372343), Договір позики №24-П від 17.03.2017, заборгованість пролонгована до 31.12.25, прострочена	-	37 542
КАЛІПСО АТ ЗНВКІФ відступлення за договором А0107МС4 від 01.12.2025	12 430	-
КАЛІПСО АТ ЗНВКІФ відступлення за договором МС4 від 01.12.2025	10 470	-
ТОВ ФК "КРАМ"Є відступлення за договором від 03.12.2025	3 792	
ДІМ КОНСТРАКШН ТОВ за Інвестиційний дог. ЗМС-ІНВ від 10.10.2022 р	9 718	
ДК-Інвестмент ПАТ ЗНВКІФ за ДКП від 2022р	26 009	
Інші	186 027	246765
Резерв під очікувані кредитні збитки	(188 376)	(226 326)
Всього	60 070	1 492 41

- Грошові кошти

грн.

	31.12.25р.	31.12.24р.
Рахунки в банках, в т.ч.		965
АТ "ОТП БАНК"	1145	439
ПАТ "БІЗ"	221	525
Всього	1366	965

Агентство "Кредит-Рейтинг" підтверджує найвищий довгостроковий кредитний рейтинг АТ "ОТП БАНК".

АТ "БІЗБАНК" (АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ") має найвищий довгостроковий рейтинг uaAAA за національною шкалою, підтверджений агентством "Рюрік" станом на 2025 року. Цей рейтинг свідчить про найвищу кредитоспроможність банку.

- Власний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на звітну дату становить 100 000 тис. грн. Неоплачений капітал 100 000 тис.грн.

Станом на звітну дату нерозподілений прибуток Товариства складає 433 320

Протягом звітного періоду прибуток не розподілявся та дивіденди не випла

Загальна сума власного капіталу на початок звітного періоду складала 1 та зменшилася на кінець звітного періоду до 435 170 т.грн., що обумовлено формування резерву під очікувані кредитні збитки на кінець року.

Управління капіталом

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу забезпеченні дотримання Компанії відповідних коефіцієнтів достатності капіталу підтримання безперервності діяльності. Керівництво Компанії оцінює ефективність та встановлює ключові показники ефективності. Компанія управляє своєю структурою та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керування капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигодотримачів, а також для забезпечення фінансування своїх операцій та інвестицій, а також для стратегії розвитку. Враховуючи невизначеність, пов'язану з прогнозами Російської Федерації проти України, Компанія постійно відслідковує та обставини оновлюються.

Компанія вважає фінансову, дебіторську заборгованість та власний капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року капітал Товариства становить нормативу мінімально допустимого власного капіталу для КТФ

нормативу мінімально допустимого власного капіталу для КІФ.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2025 р. - 435 170тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) -1850тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -433320тис. грн.
- Додатковий капітал -тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок коштів, що підтверджується первинними документами, в розмірі 1850тис. грн становить 100% від заявленого.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2025 року тис грн:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал
Залишок на початок року	101850				1822974	(100000)
Скоригований залишок на початок року						
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(1389654)	
Внески до капіталу:						
Разом зміни в капіталі					(1389654)	
На кінець року	101850				433320	(100000)

Склад власного капіталу станом на 31.12.2024 р. - 1824824 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) -1850тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -1822974тис. грн.
- Додатковий капітал -тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок коштів, що підтверджується первинними документами, в розмірі 1850тис. грн становить 100% від заявленого.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2024 року тис грн:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал
Залишок на початок року	101850				1828080	(100000)
Скоригований залишок на початок року						
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(5106)	
Внески до капіталу:						
Разом зміни в капіталі					(5106)	
На кінець року	101850				1822974	(100000)

- Поточна кредиторська заборгованість за послуги

грн.

Вид поточних зобов'язань	31.12.25р.	31.12.24р
ТОВ "КУА "БІВІ ІНВЕСТМЕНТ" за винагородою по договору управління активами	38	643
Інші	16	17
Всього	54	660

- Інші поточні зобов'язання

Тис. грн.

	31.12.25р.	31.12.24р.
ПАТ ЗНВКІФ ДК-Інвестмент Дод.уг.КПД №МС-НА-1-1-2-6-і Д від 24.06.2021	541	541
ТОВ "ФК "ФІНДІАЛОГ" дог. к/п частки №261121-1/21 від 26.11.2021р.	9 193	9 193
ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНХЕЛПФАРМ" ТОВ Дог.№261121-2/21 СК ТОВ"АЙФОРТ" від 26.11.2021р.	6 154	6 154
Інші	4695	113
Всього	20 583	16 001

- Інші операційні доходи

грн.

	За 2025р.	За 2024р.
Розформування резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	-	-

- Адміністративні витрати

грн.

	За 2025р.	За 2024р.
Інші витрати	622	632
Всього	622	632

- Інші операційні витрати

грн.

	31.12.25р.	31.12.24р.
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	1 477 703	-
Всього	1 477 703	-

- Інші фінансові доходи

грн.

	За 2025р.	За 2024р.
Відсотки нараховані на залишки коштів на рахунках	97	64
Всього	97	64

- Інші доходи

грн.

	За 2025р.	За 2024р.
Доходи від реалізації фінансових інвестицій - майнових прав за об'єктами інвестування	182 250	45 113
Всього	182 250	45 113

- Інші витрати

	За 2025р.	За
Собівартість реалізації фінансових інвестицій - майнових прав за об'єктами інвестування	(93 946)	(4
Всього	(93 946)	(4

- Поточні фінансові інвестиції

	За 2025р.	За
Майнові права по форвардним контрактам за об'єктами будівництва з ТОВ "ДІМ КОНСТРАКШН" (41040715)	3 704	€
Всього	3 704	€

- Розкриття іншої інформації

- Умовні зобов'язання

- Судові позови

Станом на звітну дату Товариство від власного імені і за власний рахунок учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримувати виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

- Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економ. Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансові резерви під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними органами протягом трьох років.

- Вплив інфляції

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не враховує вимоги МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", оскільки не наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної роботи Товариства.

- Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку економіки та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звітності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться під контролем Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначає обставини та інформації, які наявні на дату балансу.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства у звітному періоді були:

- ТОВ "РИВОРО" ЄДРПОУ 44632760 частка володіння - 100%;
 - Кінцевий бенефіціарний власник: ПЕСТОВ ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ, РНОКП України, 08746, Київська обл., Обухівський р-н, місто Українка, пр.Дніпровський
 - Директор ТОВ "КВА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ" - Дворник Л.В., частка у статутному капіталі Товариства
- Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період здійснювались.

7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками, вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідні

впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків відносять ринковий ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає в себе валютний ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментів управління.

- Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є перевірка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство застосовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою особою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити зобов'язання зобов'язанні у встановлений термін, аналіз фінансового стану контрагентів.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів зазначених у звіті про фінансовий стан.

Керівництво встановило систему управління ризиками, включаючи процеси управління ризиком та систему кредитного рейтингу. Система управління кредитним ризиком передбачає моніторинг здатності контрагентів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану контрагентів, обмеження рівня кредитного ризику на одного контрагента. Керівництво оцінює кредитний ризик на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями та іншою поточною дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2025 року представлено нижче:

	Період прострочення			
	Поточна	Від 30 до 60 днів	Від 60 до 90 днів	Від 90 днів і більше
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0			188 376
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15 721			
Інша поточна дебіторська заборгованість				248 446
Резерв під очікувані кредитні збитки	(-)			(188 376)

Керівництво оцінює кредитний ризик на основі очікуваних кредитних збитків за чистими інвестиціями та іншою поточною дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2024 року представлено нижче:

	Період прострочення			
	Поточна	Від 30 до 60 днів	Від 60 до 90 днів	Від 90 днів і більше
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0			(226326)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	108 480			
Інша поточна дебіторська заборгованість				1718742
Резерв під очікувані кредитні збитки	(-)			(226326)

- Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або ма потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових і що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежн спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інстру емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструм здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед мето, цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим пр Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні гро фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвес банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в долар

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відс Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись : як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

- Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту внаслідок змін валютних курсів. Компанія схильна до впливу коливань валютни фінансовий стан та грошові потоки.

Компанія управляє валютним ризиком шляхом мінімізації лімітів відк позиції.

Компанія здійснює свої операції в гривнях, доларах США та Євро. Діючі] курси іноземних валют до гривні були наступними:

	Євро	США
На 31 грудня 2025 року	49,8565	
Середній курс за 2025 рік	47,0635	
На 31 грудня 2024 року	43,9266	
Середній курс за 2024 рік	43,4504	

Чисті інвестиції в оренду, кошти в кредитних установах, простроче заборгованість по лізингу і грошові кошти, деноміновані в іноземних валютах виникнення валютного ризику.

Згідно з визначенням МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформ ризик виникає у зв'язку з тим, що фінансові інструменти деноміновані не в валюті і носять монетарний характер.

Відповідними змінними ризику є, як правило, не функціональні ва деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2025 ро наступним чином:

	Євро	США
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	-	
Чисті інвестиції в оренду	-	
Запозичення від фінансових установ		
Всього	-	

Станом на 31 грудня 2024 року валютний ризик відсутній.
Девальвація української гривні по відношенню до Долара США та Євро станом на року та на 31 грудня 2024 року впливає на прибуток/(збиток) до оподаткуван представлено в таблиці нижче. Схильність Компанії до ризиків зміни обмінних ку є не суттєвою.

Зміна	Вплив на прибуток/ (збиток)	
валютного курсу	31 грудня 2025	31 грудня

	важливого курсу	року	року
Гривня / Євро	+10%		
Гривня / Долар США	+10%		

- Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового ресурсу.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів у разі негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

Компанія управляє своєю ліквідністю таким чином, щоб в кожному проміжку часу розрив ліквідних запланованих операцій не перевищував певний внутрішній ліміт.

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2025 року представлена наступним чином:

	Балансова вартість	Контрактні потоки	грошові	Протягом року	1 В період
Запозичення від фінансових установ					
Облігації видані	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	54	54	54	54	-
Внутрішня кредиторська заборгованість	38	38	38	38	-
Поточні забезпечення	35857	35857			35857
Інші поточні зобов'язання	20583	20583			20583
Всього	56532	56532	92	92	56532

Схильність Компанії до ризику ліквідності станом на 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	Балансова вартість	Контрактні потоки	грошові	Протягом року	1 В період
Запозичення від фінансових установ					
Облігації видані	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	660	660	660	660	-
Внутрішня кредиторська заборгованість	60	60	60	60	-
Поточні забезпечення	171366	171366			171366
Інші поточні зобов'язання	20583	20583			20583
Всього	188087	188087	720	720	188087

	Балансова вартість	Контрактні потоки	грошові	Протягом року	1 В період
Запозичення від фінансових установ					
Поточна кредиторська заборгованість					
Інші поточні зобов'язання					
Всього					

7.5.4. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотком, який змінюється.

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на результати діяльності. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються в кредитній угоді з кожною з фінансових установ.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року процентні фінансові інструменти представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Товариство в фінансових інструментах з відсотком, який змінюється		

Інструменти з фіксованою відсотковою ставкою
Запозичення від фінансових установ

Інструменти зі змінною відсотковою ставкою
Запозичення від фінансових установ

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року чутливість Компанії до зміни на 10% та вплив такої зміни на прибуток/(збиток) і капітал Компанії представлена наступним чином		
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
10% збільшення	-	-
10% зменшення	-	-

7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цілей Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній загальній збірці. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складові на основі отриманих висновків. Товариство буде здійснювати регулювання капіталу, залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів існуючих позик.

7.8. Події після дати Балансу

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 6 місяців.

Дія воєнного стану неодноразово подовжувався, наразі діє продовження до 4 травня 2026 року. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії.

Зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на результати діяльності Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкрити в Примітках.

Директор

Л.В.

ТОВ "КУА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"

Головний бухгалтер Сосновський Д.

ТОВ "КУА "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"