

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Київ, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	2026	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГТГ ¹	34717659	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	UA8000000001078669	
Середня кількість працівників	2 5	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця ДІДЬЯРІВСЬКА, буд. 27-Т, Літера А, м. КИЇВ, 04119		66.30	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		4834977		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v	

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

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	149	104
первісна вартість	1011	172	182
знос	1012	23	78
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	900
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	152	1 007
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	-
виробничі запаси	1101	2	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	986	1 044
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	231	585
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 627	5 778
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 500	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 415	2 459
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 415	2 459
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	10 764	9 868
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 916	10 875

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 540	8 540
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	10	10
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	149	151
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 033	2 062
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 732	10 763
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	9	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	146	105
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28	-
Усього за розділом III	1695	184	112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 916	10 875

Керівник

Яковлев Олександр Вікторович

Головний бухгалтер

Колосовська Катерина Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ
ІНВЕСТИЦІЇ"**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2026	01	01
34717659		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 679	3 001
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 679	3 001
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	268	188
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 612)	(1 975)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(470)	(483)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	347	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	865	731
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 400	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 227)	(680)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38	51
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31	42
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31	42

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1 558	1 164
Відрахування на соціальні заходи	2510	244	259
Амортизація	2515	88	-
Інші операційні витрати	2520	1 192	1 035
Разом	2550	3 082	2 458

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Яковлев Олександр Вікторович

Колосовська Катерина Миколаївна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
34717659		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 325	2 673
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	21	151
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	236	179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11	6
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(443)	(447)
Праці	3105	(1 220)	(1 081)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(252)	(279)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(374)	(254)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(365)	(248)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(620)	(680)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(640)	(249)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	44	19
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	44	19
Залишок коштів на початок року	3405	2 415	2 396
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 459	2 415

Керівник

Яковлев Олександр Вікторович

Головний бухгалтер

Колосовська Катерина Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2026 01 01

34717659

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 540	10	-	149	2 033	-	-	10 732
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 540	10	-	149	2 033	-	-	10 732
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31	-	-	31
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	2	29	-	-	31
Залишок на кінець року	4300	8 540	10	-	151	2 062	-	-	10 763

Керівник

Яковлев Олександр Вікторович

Головний бухгалтер

Колосовська Катерина Миколаївна



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

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **34717659**

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
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS29	816000	Примітки - Звітність в умовах гіперінфляції
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-04	Примітки - Призначені за справедливою вартістю фінансові активи / фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-13	Примітки - Вразливість до кредитного ризику
IFRS13	823000-1	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS2	826380	Примітки - Запаси

IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів

↑

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПРОФЕСІОНАЛ"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	31200292
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	http://www.profaudit.in.ua
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	Рішення № 1/КЯ від 10.02.2026 року
Номер та дата договору на проведення аудиту	ДОГОВІР № 12-2/25KVA від 23.02.2026 року
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025 рік
Дата початку та дата закінчення аудиту	23.02.2026 р. 31.03.2026 р.
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	84 тис.грн.
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Управлінський персонал несе відповідальність за правильність застосування таксономії, коректність тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за всі інші технічні аспекти формування файлу iXBRL. Перевірка зазначених технічних елементів не входить до обсягу аудиторського завдання. Під час проведення аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні аудиторські докази щодо того, що візуалізоване представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлене відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та формує аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодного рівня впевненості щодо технічних характеристик файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис партнера із завдання з аудиту накладається на файл iXBRL виключно з метою виконання регуляторних вимог щодо подання звітності до Центру збору фінансової звітності та підтвердження того що звіт незалежного аудитора, який включений до файлу iXBRL, відповідає звіту, підготовленому аудитором.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
станом на 31 грудня 2025 року**

Належний адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ", (надалі за текстом - Товариство/ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL (Таксономія МСФЗ в форматі XBRL), що включає звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31 грудня 2025 р., звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про рух грошових коштів, прямий метод та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимогам п.5 ст. 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на пояснення в Примітках до фінансової звітності, щодо безперервності діяльності Товариства, у розділі 810000 "Розкриття інформації про безперервність діяльності. Щодо впливу військової агресії російської федерації на фінансову звітність та невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності товариства".

Військові дії в Україні, що розпочалися у 2022 році, суттєво вплинули на діяльність Компанії. Перебої спричинені руйнуванням інфраструктури, відключенням електропостачання у зв'язку з обстрілами, геополітична нестабільність, збільшення вартості комунальних послуг, призвели до значних ускладнень у виробничих процесах.

Українська галузь управління активами інституційних інвесторів працює в умовах повномасштабної війни РФ проти України, демонструючи незначне зниження деяких кількісних показників одночасно з подальшим зростанням вартісних і переважно позитивних результатів роботи фондів.

Ключовими трендами індустрії у цьому кварталі були:

- Подальше, але сповільнене зменшення кількості КУА;
- Прискорене подальше збільшення кількості зареєстрованих і сформованих ІСІ, переважно за рахунок венчурних КІФ;
- Зростання сукупної вартості активів і ВЧА сформованих ІСІ в цілому, при цьому:
- Приріст ВЧА, як і загальних активів, зафіксовано в усіх секторах ІСІ, окрім закритих із приватним розміщенням (крім венчурних);
- Відновлення позитивного чистого руху капіталу у відкритих ІСІ в цілому за квартал, зі щомісячним чистим притоком;
- Перше за чотири квартали збільшення сукупних інвестицій юридичних осіб-резидентів України в ІСІ та їхньої частки у сукупній ВЧА фондів, одночасне подальше зростання коштів місцевих індивідуальних інвесторів і їхньої ваги в сукупній ВЧА ІСІ в цілому та у венчурних фондах зокрема;
- Незначне зменшення кількості інвесторів ІСІ загалом - за рахунок змін у закритих фондах із приватним розміщенням, крім венчурних, у той час як в усіх інших секторах - її збільшення;
- Нестугтєве зростання сукупної вартості цінних паперів і деривативів в активах ІСІ, із одночасним зменшенням їхньої частки у більшості секторів фондів та в активах ІСІ в цілому;
- Підвищення квартальної доходності у більшості секторів ІСІ за типами фондів, способами розміщення та класами активів і, як і у попередніх кварталах, позитивна доходність також у більшості з них. Таким чином, у 2025 році галузь ІСІ в Україні зберігала тренд на зростання - як в аспекті кількості фондів, так і їхніх сукупних чистих активів, із прискореними темпами. Зменшення кількості компаній з управління активами хоч і тривало, але сповільнено, й супроводжувалося створенням нових компаній у цей період, попри війну, що тривала, й посиленням невизначеності щодо розвитку ситуації в економіці України. Під час складання фінансової звітності Компанія розглянула вплив війни на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, за для визначення існування суттєвої невизначеності щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, пов'язана з подіями чи умовами, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичайному порядку.

Фінансова звітність Компанії складена з використанням припущення про безперервну діяльність як основи для бухгалтерського обліку. Війна станом на 31.12.2025 рік не вплинула на здатність уповноважених осіб забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій. Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків; відсутні дочірні компанії або активи в Росії, Вілорусі або в зоні бойових дій; відсутні пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями. Цей вплив регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Компанія повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Цей вплив регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Товариство розглянуло всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність протягом 12 місяців з дати звітності та не виявило невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за вказаний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", ми визначили, що ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті, відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту. В той же час, ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього контролю та систем управління ризиками, встановлених компанією з управління активами.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової

звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
 При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал КУА також несе відповідальність за повноту та достовірність фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL) та своєчасне подання такої звітності до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
 оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі; оцінюємо загальне подання структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовне, щодо відповідних застережень заходів.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА АУДИТОРА В ЧАСТИНІ ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ iXBRL

Управлінський персонал несе відповідальність за правильність застосування таксономії, коректність тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за всі інші технічні аспекти формування файлу iXBRL. Перевірка зазначених технічних елементів не входить до обсягу аудиторського завдання.

Під час проведення аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні аудиторські докази щодо того, що візуалізоване представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлене відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та формує аудиторську думку щодо такої фінансової звітності.

Аудитор не надає жодного рівня впевненості щодо технічних характеристик файлу iXBRL.

Кваліфікований електронний підпис партнера із завдання з аудиту накладається на файл iXBRL виключно з метою виконання регуляторних вимог щодо подання звітності до Центру фінансової звітності та підтвердження того що звіт незалежного аудитора, який включений до файлу iXBRL, відповідає звіту, підготовленому аудитором.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 "Про затвердження Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2025 № 09/21/3398/К03) та вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 1

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПРОФЕСІОНАЛ"
Код за ЄДРНОУ:	31200292
Міццезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул.Волоська, будинок 55/57
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №1/КЯ від 10.02.2026 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4388	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОВОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України;	аудитор Саса Н.А. (номер в реєстрі 100392) аудитор Балабаєва І.Е. (номер в реєстрі 102463)
сайт	http://www.profaudit.in.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Таблиця 2

- дата та номер договору	Договір №12-2/26КУА від 23.02.2026 року
--------------------------	---

- дата початку	23.02.2026 р.
- дата закінчення	31.03.2026 р.
Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора **І.Е. Балабаєва**

Директор
ТОВ АФ "ПРОФЕСІОНАЛ" **Н.А. Саса**
Адреса аудитора: Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

І.Е. Балабаєва

ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Н.А. Саса

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

Дата аудиторського звіту

2026-03-31

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Україна, 04070, м. Київ, вул.
Волоська, 55/57

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

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

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: -Звіт про фінансовий стан;

-Звіт про фінансові результати.

Інші форми об'єднані під назвою "інші форми і розкриття", визначається, що дані фінансової звітності містять порівняльну інформацію за певний період,

Склад річної фінансової звітності ТОВ "КВА "Ефективні Інвестиції":

-Звіт про фінансовий стан (Баланс)

-Звіт про фінансові результати

-Звіт про власний капітал

-Звіт про рух грошових коштів

-Примітки до фінансової звітності

Товариство цим стверджує, що дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат".

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ
ІНВЕСТИЦІЇ"

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

34717659

Ідентифікаційний код юридичної особи

Код КВЕД

66.30

Сайт компанії

http://www.ei.co.ua/

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду

Змін назви протягом звітного періоду не відбувалося

Зміна назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інші способи ідентифікації порівняно з кінцем попереднього звітного періоду

Опис характеру фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Інформація представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Дата кінця звітного періоду

2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

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

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
тис. грн				
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100,822100	104	149	149
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100,800500	3	3	3
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	800100,800500	900		
Загальна сума непоточних активів		1,007	152	152
Поточні активи				
Поточні запаси	800100,800500		2	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100,800500	7,408	4,846	4,947
Поточні фінансові інвестиції	800100,800500		3,500	3,500
Інші поточні нефінансові активи	800100,800500	1	1	4
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100,800500	2,459	2,415	2,396
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		9,868	10,764	10,847
Загальна сума поточних активів		9,868	10,764	10,847
Загальна сума активів		10,875	10,916	10,999
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	800100,800500	8,540	8,540	8,540
Нерозподілений прибуток	800100,800500	2,062	2,033	1,994
Інші резерви	800100,800500	161	159	156
Загальна сума власного капіталу		10,763	10,732	10,690
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	800100,800500	105	146	174
Загальна сума поточних забезпечень		105	146	174
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100,800500	7	10	135
Інші поточні нефінансові зобов'язання	800100,800500		28	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		112	184	309
Загальна сума поточних зобов'язань		112	184	309
Загальна сума зобов'язань		112	184	309
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		10,875	10,916	10,999

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200	3,679	3,001
Валовий прибуток		3,679	3,001
Інші доходи	800200	268	188
Адміністративні витрати	800200	(2,612)	(1,975)
Інші витрати	800200	(470)	(483)
Інші прибутки (збитки)	800200	(827)	(680)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		38	51
Прибуток (збиток) до оподаткування		38	51
Податкові доходи (витрати)	800200	(7)	(9)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		31	42
Прибуток (збиток)		31	42

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	800200	31	42
Загальна сума сукупного доходу		31	42

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	800300	3,325	2,673
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	800300	247	185
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	800300	(443)	(447)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	800300	(1,472)	(1,360)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	800300	(1,634)	(1,183)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		23	(132)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	800300	21	151
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		44	19
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		44	19
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		44	19
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		2,415	2,396
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		2,459	2,415

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду		8,540	4	159	2,033	10,732
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)			2	2	29	31
Загальна сума сукупного доходу			2	2	29	31
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			2	2	29	31
Власний капітал на кінець періоду		8,540	6	161	2,062	10,763

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду		8,540	1	156	1,994	10,690
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)			3	3	39	42
Загальна сума сукупного доходу			3	3	39	42
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			3	3	39	42
Власний капітал на кінець періоду		8,540	4	159	2,033	10,732

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

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Транспортні засоби		
Пристосування та приладдя	104	149
Загальна сума основних засобів	104	149
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Ліцензії та франшизи	3	3
Ліцензії	3	3
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	3	3
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	3	3
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1	2
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	585	231
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	585	231
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	1,044	986
Інша поточна дебіторська заборгованість	5,778	3,627
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	7,408	4,846
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи доступні для продажу		3,500
Загальна сума поточних фінансових активів		3,500
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше	5,778	7,127
Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	5,778	7,127
Загальна сума фінансових активів	5,778	7,127
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	2,459	2,415
Загальна сума грошових коштів	2,459	2,415
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	2,459	2,415
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	1	1
Класи інших забезпечень		
Різні інші забезпечення		
Інші статті поточних забезпечень	105	146
Загальна сума різних інших забезпечень	105	146
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	105	146
Загальна сума інших забезпечень	105	146
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Нарахування, класифіковані як поточні		1
Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями		1
Інша поточна кредиторська заборгованість	7	9
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	7	10
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	2,062	2,033
Загальна сума нерозподіленого прибутку	2,062	2,033
Різний власний капітал		
Резервний капітал	161	159
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	10,875	10,916
Зобов'язання	(112)	(184)
Чисті активи (зобов'язання)	10,763	10,732
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	9,868	10,764
Поточні зобов'язання	(112)	(184)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	9,756	10,580
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	10,875	10,916
Поточні зобов'язання	(112)	(184)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	10,763	10,732

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках	236	
Інший дохід від звичайної діяльності	3,679	3,001
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	3,679	3,001

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	3,607	
Інші операційні доходи (витрати)	32	188
Витрати на благодійні внески та субсидії	620	680
Операційні витрати	470	483

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Доходи (витрати) від продажу		
Доходи (витрати) від продажу боргових інструментів	3,400	
Загальна сума доходів (витрат) від продажу	3,400	

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	1,558	1,164
Внески на соціальне забезпечення	244	259
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	1,802	1,423
Загальна сума витрат на виплати працівникам	1,802	1,423
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	88	
Загальна сума амортизаційних витрат	88	
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	88	
Інші витрати	1,192	1,035
Загальна сума витрат, за характером	3,082	2,458

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	31	42
Загальна сума сукупного доходу	31	42

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

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	443	447
Виплати працівникам	1,472	1,360
Фінансові витрати сплачені, класифіковані як операційна діяльність	1,634	1,183
Фінансові доходи отримані, класифіковані як операційна діяльність	3,593	3,009

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

Основні припущення, оцінки та судження

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

важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Розкриття резерву під кредитні збитки

Для оцінювання кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Фонд використовує наступну

класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	1
	Внутрішні розрахунки	0
II-значне збільшення кредитного ризику	Просрочка оплати більше як на 30 днів	25
	Просрочка оплати більше як на 60 днів	40
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	25
III-дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента	100
	Просрочка оплати більше як на 90 днів	

Для оцінки кредитних збитків за грошовими коштами Фонд використовує наступну класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Поточні рахунки в банку з інвестиційним довгостроковим кредитним рейтингом	0
	Поточні рохунки в банку з спекулятивним довгостроковим кредитним рейтингом	5
	Короткострокові депозити в банку з інвестиційним довгостроковим кредитним рейтингом	1
	Короткострокові депозити в банку з спекулятивними довгостроковим кредитним рейтингом	10
II-значне збільшення кредитного ризику	Призначення НБУ куратора в банк	50
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	40
III-дефолт	Введення тимчасової адміністрації в банк	100
	Блокування рахунку банком	

Для оцінювання кредитних збитків за іншими фінансовими інструментами Фонд використовує наступну

класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	1
II-значне збільшення кредитного ризику	Просрочка оплати більше як на 30 днів	25
	Просрочка оплати більше як на 60 днів	40
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	25
III-дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента	100
	Просрочка оплати більше як на 90 днів	

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 18 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Звітний період фінансової звітності

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

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Звітність складена в тисячах гривень.

Склад річної фінансової звітності ТОВ "КВА "Ефективні Інвестиції":

-Звіт про фінансовий стан (Баланс)

-Звіт про фінансові результати

-Звіт про власний капітал

-Звіт про рух грошових коштів

-Примітки до фінансової звітності за 2025 рік сформовані в форматі IXBRL.

Фонд цим стверджує, що дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат".

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.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості при складанні фінансової звітності:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного керівництва 2 "Судження при оцінці суттєвості".

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у представленні інформації.

-відображення статей фінансової звітності у формах звітності-5% від статті фінансової звітності;

-розкриття статей фінансової звітності Звіту про фінансовий стан-1,5% від валюти балансу;

-розкриття статей звіту про фінансові результати-2% від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;

-розкриття статей про рух грошових коштів-2% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

-розкриття статей звіту у власному капіталі-1,5% від розміру власного капіталу.

Розкриття інформації про доступні для продажу фінансові активи

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить векселі .

Станом на 31.12.2024р на балансі Товариства обліковувались:

- **поточні фінансові інвестиції**, що відносяться до групи активів призначених для продажу:

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р
Векселі	-	3500

До складу поточних фінансових інвестицій ТОВ "КУА "Ефективні Інвестиції" на 31.12.2024р. входили векселі в кількості 3 (три) штук.

№п/п	Код ЄДРПО	Векселедавець	Серія, номер векселя	Кількість шт	Номинал грн	Дата складання	Термін погашення
1	33494873	ТОВ"МІР"	AA1149102	1	2000000,00	02.02.2010р	по пред'явленню але не раніше 02.02.2027р
2	33494873	ТОВ"МІР"	AA1149103	1	1000000,00	02.02.2010р	по пред'явленню але не раніше 02.02.2027р
3	33494873	ТОВ"МІР"	AA1149106	1	500000,00	02.02.2010р	по пред'явленню але не раніше 02.02.2027р

Товариством в 2025 році було продано векселі в кількості 3 (три)штуки.Станом на 31.12.2025 року поточні фінансові

інвестиції доступні до продажу відсутні.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю" Такі методи оцінки включають використання 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.

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів товариство представило наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Грошові кошти на поточних рахунках, грн.	2 459	2 415

За період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року змін справедливої вартості фінансового активу, а саме вартості грошових коштів на поточних рахунках Товариства не відбувалося.

За проведеним аналізом керівництва Товариства загальний рейтинг установлено, що АТ "Універсал Банк "uaAAA за даними офіційних сайтів банків та рейтингових агенств (Експетр-Рейтинг). Кошти на депозитних рахунках відсутні.

Розкриття інформації про загальні зобов'язання

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	9
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	-	1
Поточна кредиторська заборгованість з заробітної плати	-	-
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	105	146
Інші поточні зобов'язання	-	28
Всього:	112	184

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відносяться податки та збори станом на 31.12.2024 року та 31.12.2025 року відповідно, термін сплати яких не настав.

В Товаристві створюється резерв відпусток, він суттєво впливає на показники фінансової звітності.

Станом на 31.12.2025 року поточні забезпечення становлять 105 (сто п'ять) тис. грн., та на 31.12.2024 року 146 (сто сорок шість) тис., грн.

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковим.

Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Кредиторська заборгованість: зобов'язання з оренди	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	28
Всього:	-	28

Розкриття інформації про кредитний ризик

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

* Кредитний ризик - поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів. Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремих контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями.

Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх відкритих операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Адміністративні витрати

	2025р	2024р
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	1 558	1 164
Відрахування на соціальні заходи	244	259
Амортизація	88	-
Інші операційні витрати	1 192	1 035
Всього:	3 082	2 458

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Щодо впливу військової агресії російської федерації на фінансову звітність та невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності товариства.

Військові дії в Україні, що розпочалися у 2022 році, суттєво вплинули на діяльність Компанії. Перебої спричинені руйнуванням інфраструктури, відключенням електропостачання у зв'язку з обстрілами, геополітична

нестабільність, збільшення вартості комунальних послуг, призвели до значних ускладнень у виробничих процесах.

Українська галузь управління активами інституційних інвесторів працює в умовах повномасштабної війни РФ проти України, демонструючи незначне зниження деяких кількісних показників одночасно з подальшим зростанням вартісних і переважно позитивних результатів роботи фондів.

Ключовими трендами індустрії у цьому кварталі були:

- Подальше, але сповільнене зменшення кількості КУА;
 - Прискорене подальше збільшення кількості зареєстрованих і сформованих ІСІ, переважно за рахунок венчурних КІФ;
 - Зростання сукупної вартості активів і ВЧА сформованих ІСІ в цілому, при цьому:
 - Приріст ВЧА, як і загальних активів, зафіксовано в усіх секторах ІСІ, окрім закритих із приватним розміщенням (крім венчурних);
 - Відновлення позитивного чистого руху капіталу у відкритих ІСІ в цілому за квартал, зі шомісячним чистим притоком;
 - Перше за чотири квартали збільшення сукупних інвестицій юридичних осіб-резидентів України в ІСІ та їхньої частки у сукупній ВЧА фондів, одночасне подальше зростання коштів місцевих індивідуальних інвесторів і їхньої ваги в сукупній ВЧА ІСІ в цілому та у венчурних фондах зокрема;
 - Незначне зменшення кількості інвесторів ІСІ загалом - за рахунок змін у закритих фондах із приватним розміщенням, крім венчурних, у той час як у усіх інших секторах - її збільшення;
 - Несуттєве зростання сукупної вартості цінних паперів і деривативів активів ІСІ, із одночасним зменшенням їхньої частки у більшості секторів фондів та в активах ІСІ в цілому;
 - Підвищення квартальної доходності у більшості секторів ІСІ за типами фондів, способами розміщення та класами активів і, як і у попередніх кварталах, позитивна доходність також у більшості з них.
- Таким чином, у 2025 році галузь ІСІ в Україні зберігала тренд на зростання - як в аспекті кількості фондів, так і їхніх сукупних чистих активів, із прискореними темпами. Зменшення кількості компаній з управління активами хоч і тривало, але сповільнено, й супроводжувалося створенням нових компаній у цей період, попри війну, що тривала, й посиленням невизначеності щодо розвитку ситуації в економіці України.

Під час складання фінансової звітності Компанія розглянула вплив війни на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, за для визначення існування суттєвої невизначеності щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, пов'язана з подіями чи умовами, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичайному порядку.

Фінансова звітність Компанії складена з використанням припущення про безперервну діяльність як основи для бухгалтерського обліку. Війна станом на 31.12.2025 рік не вплинула на здатність уповноважених осіб забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій. Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків; відсутні дочірні компанії або активи в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій; відсутні пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Цей вплив регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Компанія повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Цей вплив регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Товариство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Товариство розглянуло всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність протягом 12 місяців з дати звітності та не виявило невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства.

Розкриття інформації про зменшення корисності активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозової інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджувану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяної інформації про кредитний ризик.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю, яка, у розумінні МСФЗ 15, не містить компонента фінансування, за спрощеним підходом.

Розкриття інформації про податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Виключним видом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Результатом діяльності ТОВ "Ефективні Інвестиції" є прибуток. Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку. Відповідно до ст.137.5 Податкового кодексу України Товариство звітує про податок на прибуток за підсумками року.

Розкриття інформації про запаси

Запаси Компанії - це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Станом на 31.12.2025р. запаси відсутні.

Розкриття інформації про статутний капітал

Формування статутного капіталу підтверджується Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) щодо формування статутного капіталу ТОВ "КУА "Ефективні інвестиції" станом на 23.02.2012р., наданого ТОВ АФ "ОЛГА Аудит" (ЄДРПОУ 24924074), витяг з якого наведений нижче:

Розкриття інформації про формування статутного капіталу

Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ "КУА "Ефективні інвестиції", згідно установчих документів становить 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Первинна реєстрація Компанії відбулася 30 листопада 2006 року зі Статутним капіталом у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Відповідно до Протоколу № 1 від 22.11.2006р. прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ефективні інвестиції". Засновником Компанії є юридична особа ТОВ "Конструктив плюс" з часткою у статутному капіталі у розмірі 100 %. Статутний капітал формується за рахунок внесення засновником грошових коштів у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Первинне формування Статутного капіталу Компанії здійснювалося перерахуванням грошових коштів Засновником (ТОВ "Конструктив плюс") у розмірі 40000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ "Мегабанк" (Київська філія ВАТ "Мегабанк" МФО 380117) від 27.11.2006р. Первинне формування Статутного капіталу сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі).

Згідно протоколу № 2 від 20 грудня 2006 року загальних зборів учасників прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 3540000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника. Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом у розмірі 3'540'000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050001022103 від 25.12.2006р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений перерахуванням грошових коштів Учасника (ТОВ "Конструктив плюс") у розмірі 3500000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ "Мегабанк" (Київська філія ВАТ "Мегабанк" МФО 380117) від 22.12.2006р. Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 3540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 4/2007 від 09.11.2007р. Учасник Компанії (ТОВ "Конструктив плюс") продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю "Віртус-Д", яке стало Учасником Компанії з часткою 100% у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ "Віртус-Д" зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050004022103 від 22.11.2007р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 16/2009 від 25.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ "Віртус-Д") продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю "МТД-Білдинг", яке стало Учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ "МТД-Білдинг" зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050010031151 від 28.12.2009 року.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 17/2009 від 28.12.2009р. прийшло рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника Компанії.

Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050011031151 від 29.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений Учасником (ТОВ "МТД- Білдинг") шляхом перерахування грошових коштів у розмірі 5000000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ КБ "Даниель" (МФО 380980) від 30.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100 % (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 8540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 20/2009 від 30.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ "МТД-Білдинг") продав належну йому частку у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень фізичній особі, громадянину Турецької республіки Джюшкунер Текін, який став учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником фізичною особою, громадянином Турецької республіки Джюшкунер Текін зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050012031151 від 13.01.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 09/2010 від 06.08.2010р. Учасник Компанії (фізична особа - громадянин Турецької республіки Джюшкунер Текін) продав належні йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень приватній компанії з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю "Гаронет систем лімітед" (GARONET SYSTEM LIMITED), що є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, яке стало учасником Компанії з часткою 100% у статутного капіталу.

Статут Компанії у новій редакції із Учасником приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю "Гаронет систем лімітед" (GARONET SYSTEM LIMITED), зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050013031151 від 10.08.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників №1/2012 від 22.02.2012 р. до складу учасників Компанії прийнято фізичну особу - Хан Ірину Миколаївну, здійснено перерозподіл та затверджено нові частки учасників у Статутному капіталі Компанії наступним чином:

- Компанії "Гаронет систем лімітед" (GARONET SYSTEM LIMITED) належить частка 99% Статутного капіталу Компанії, що становить 8454600,00 гривень;
- Хан Ірині Миколаївні належить частка - 1% Статутного капіталу Компанії, що становить 85400,00 гривень.

Статут Компанії у новій редакції із учасниками фізичною особою Хан Іриною Миколаївною та приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю "Гаронет систем лімітед" (GARONET SYSTEM LIMITED) із новим розподілом часток у Статутному капіталі Компанії, зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050016031151 від 23.02.2012р.

Опже, станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ "КУА "Ефективні інвестиції" сформовано та сплачено у розмірі 8540000,0 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ "КУА "Ефективні інвестиції" сформовано та сплачено грошовими коштами у розмірі 100 % (у повному обсязі)."

За даними нової редакції Статуту ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ", затвердженого Протоколом №11/2014 від 03.09.2014р.

Загальних зборів Учасників ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" та зареєстрованого в Державному реєстрі 05.09.2014р. за № 10701050023031151, склад Учасників Товариства та їх частки у Статутному капіталі ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" залишилися незмінними.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 3/2016 від 01.04.2016р. учасник Товариства (Хан Ірина Миколаївна) продав належну йому частку у Статутному капіталі Товариства у розмірі 85400,00 гривень фізичній особі, громадянці України Агрба Саїда Рафіківна, яка стала учасником Товариства з часткою 1% у статутному капіталі.

Інформація про розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2019р. представлена в табл.1.

Таблиця 1

№ п/п	Учасник	Розмір частки Учасника у статутному капіталі Товариства
-------	---------	---

		В гривнях	У відсотках
1	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРОНЕТ СИСТЕМ ЛІМІТЕД"	8454600,00	99,00
2	Агрба Саїда Рафіківна	85400,00	1,00
Всього		8540000,00	100

У зв'язку, із зміною учасників Товариства, Рішення Загальних зборів учасників (Протокол №01/11-20 від 13.11.2020 року) було затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Остання редакція Статуту Товариства була затверджена Загальними зборами учасників Товариства (Протокол "1/12-20 від 02.12.2020 року). Інформація про розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2020р. та станом на 31.12.2021 року представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Учасник	Розмір частки Учасника у статутному капіталі Товариства	
		В гривнях	У відсотках
1	Саїтов Муса Абубакарович	8454600,00	99,00
2	Агрба Саїда Рафіківна	85400,00	1,00
Всього		8540000,00	100

У 2022 році відбулися зміни у складі учасників Товариства, передача часток оформлена актами приймання-передачі від 09.12.2022р. Протокол №1/12-22 від 23.12.2022 року було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Інформація про розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2022 року представлена.

Таблиця 3

№ п/п	Учасник	Розмір частки Учасника у статутному капіталі Товариства	
		В гривнях	У відсотках
1	Саїтов Муса Абубакарович	922 320,00	10,80
2	Агрба Саїда Рафіківна	85 400,00	1,00
3	Авраміді Богдан Едуардович	836 920,00	9,80
4	Мудрик Анастасія Олегівна	836 920,00	9,80
5	Желтякова Лариса Іванівна	836 920,00	9,80
6	Лата Володимир Васильович	836 920,00	9,80
7	Ванченко Валдим Олександрович	836 920,00	9,80
8	Болдирев Андрій Олександрович	836 920,00	9,80
9	Оранська Ольга Миколаївна	836 920,00	9,80
10	Усач Катерина Володимирівна	836 920,00	9,80
11	Цимбал Ельвіра Володимирівна	836 920,00	9,80
Всього		8 540 000,00	100

Інформація про розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2025 року представлена в

Таблиця 4

№ п/п	Учасник	Розмір частки Учасника у статутному капіталі Товариства	
		В гривнях	У відсотках
1	Саїтов Муса Абубакарович	922 320,00	10,80
2	Агрба Саїда Рафіківна	85 400,00	1,00
3	Авраміді Богдан Едуардович	836 920,00	9,80
4	Мудрик Анастасія Олегівна	836 920,00	9,80
5	Желтякова Лариса Іванівна	836 920,00	9,80
6	Лата Володимир Васильович	836 920,00	9,80
7	Ванченко Валдим Олександрович	836 920,00	9,80
8	Болдирев Андрій Олександрович	836 920,00	9,80
9	Оранська Ольга Миколаївна	836 920,00	9,80
10	Усач Катерина Володимирівна	836 920,00	9,80
11	Цимбал Ельвіра Володимирівна	836 920,00	9,80
Всього		8 540 000,00	100

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ "КУА "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ" у розмірі 8 540 000,00 (вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2025 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі, що відповідає установчим документам та є рівним встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу 11 "Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність управління активами)" затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 року "1281

Розкриття інформації про ризик ліквідності

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

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також протнзні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У зв'язку з відсутністю у Товариства зобов'язань, оцінювання ризику ліквідності не є доцільним

Розкриття інформації про ринковий ризик

* Ринковий ризик - поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управлінні ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ринкової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютного курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

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

Товариству притаманний не з ачний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішньої державної позики).

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Власний капітал станом на 31.12.2024р. складає 10 732 тис.грн. Зміни у власному капіталі за 2024 рік відбулися

за рахунок отримання прибутку від господарської діяльності в сумі 39 тис. грн. Нерозподілений прибуток

на 31.12.2024р. складає - 2 033 тис. грн. За звітний період нерозподілений прибуток зменшився на -3 тис.грн.

за рахунок збільшення резервного капіталу.

Власний капітал станом на 31.12.2025р. складає 10 763 тис.грн. Зміни у власному капіталі за 2025 рік

відбулися за рахунок отримання прибутку від господарської діяльності в сумі 29 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2025р. складає -2 062 тис. грн.

За звітний період нерозподілений прибуток зменшився на -2 тис.грн. за рахунок

збільшення резервного капіталу.

Власний капітал станом на 31.12.2024 в порівнянні з 31.12.2025р збільшився на суму 31 тис.грн.

Розкриття інформації про інші операційні доходи (витрати)

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшення активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2024р	Доходи за 2025 р.	Витрати за 2024 рік	Витрати за 2025 рік
А. Операційні доходи і витрати:	-	-	-	-
Чистий дохід від реалізації	3 001	3 679	-	-
Адміністративні витрати	-	-	1 975	2 612
Інші операційні доходи і витрати	188	268	483	470
Б. Інші доходи і витрати	-	3 400	680	4 227
В. Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	9	7
Всього:	3 189	7 347	3 147	7 316

Оскільки основною діяльністю ТОВ "КУА "Ефективні Інвестиції" є управління активами інституційних інвесторів, то основним чистим доходом

від реалізації є винагорода від управління активами фондів в сумі 3 001 тис. грн. за 2024р. та 3 679 тис.грн. за 2025р.

Інші операційні доходи станом на 31.12.2025р. 268 тис.грн.(відсотки по залишкам на розрахунковому рахунку-236тис.грн.надходження компенсації

Чорнобильської відпустки-21 тис.грн.;інші послуги11тис.грн.

Інші доходи від продажу векселів-3400тис.грн.

Інші операційні доходи на 31.12.2024р. 188тис.грн. від списання раніше нарахованого резерву кредитних збитків-24 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. представницькі та інші послуги, відповідно становлять- 115 тис. резерв кредитних ризиків 347 тис.грн.

Інші витрати це благодійна допомога релігійним організаціям-620 тис.грн., списання безнадійної дебіторської заборгованості 8 тис.грн.уцінка основних засобів-107 тис.грн.

Інші витрати- собівартість проданих векселів-3500тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. представницькі та інші послуги, відповідно становлять- 101 тис.грн., резерв РОКЗ-382 тис.грн.

Інші витрати це благодійна допомога релігійним організаціям-680 тис.грн.

Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності

Податок на прибуток Товариства за 2025 рік становить 7 тис.грн.

Розкриття інформації про резерви у власному капіталі

Діяльність Товариства спрямована на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023р.на 31.12.2024р. та на 31.12.2025р.

сформований у відповідності до законодавства України у розмірі 8 540 тис. грн.

та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Статутний капітал	8540	8 540	8540
Капітал у дооцінках	10	10	10
Резервний капітал	151	149	146

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	2 062	2 033	1 994
Прибуток за період	31	42	29

Статутний капітал зареєстрований, згідно із Статутом Товариства.

Резервний капітал товариства створюється в розмірі, що становить не менше 25% статутного капіталу товариства і використовується для покриття витрат. Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

Чистий прибуток товариства залишається у повному розпорядженні товариства.

Резервний капітал за 2023 рік становив-1 тис.грн.;за 2024 рік-3 тис.грн.;за 2025 рік 2 тис.грн.

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

Дохід від реалізації

	2025р	2024р
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	3 679	3 001
Дохід від реалізації інших послуг	268	188
Всього доходи від реалізації	3 947	3 189

Адміністративні витрати

	2025р	2024р
Матеріальні затрати		
Витрати на оплату праці	1 558	1 164
Відрахування на соціальні заходи	244	259
Амортизація	88	-
Інші операційні витрати	1 192	1 035
Всього:	3 082	2 458

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	9
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	1	1
Поточна кредиторська заборгованість з заробітної плати	-	-
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	105	146
Інші поточні зобов'язання	-	28
Всього:	112	184

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відносяться податки та збори станом на 31.12.2025 року

та 31.12.2024 року відповідно, термін сплати яких не настав.Це податок на прибуток за 2025 рік.

В Товаристві створюється резерв відпусток, він суттєво впливає на показники фінансової звітності.

Станом на 31.12.2025 року поточні забезпечення становлять 105(сто п'ять) тис. грн.,

та на 31.12.2024 року 146(сто сорок шість) тис., грн.

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковим.

Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Кредиторська заборгованість: зобов'язання з оренди	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	28
Всього:	-	28

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

ІНШІ АКТИВИ

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	1	2
- Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
- за розрахунками з бюджетом	1 044	986
- в т. ч. розрахунки зі страхування	-	6
- в т.ч. податок на додану вартість	1 044	980
- за розрахунками з нарахованих доходів	585	231
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 000	-
- Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 100)	-
- інша поточна дебіторська	6 107	4 708

заборгованість	(329)	(1 082)
- Резерв очікуваних кредитних збитків		
Всього:	8 308	4 845

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

За 2025 рік дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів входить винагорода ТОВ "КУА "Ефективні Інвестиції" яку Товариство отримує від управління ПВІФ "Ефективний ПЛЮС" становить-585 тис.грн..

Дебіторська заборгованість за товари , роботи послуги за 2025 рік- за послуги- 1 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 року включає в себе надану поворотну фінансову допомогу

в сумі 460 тис.грн термін сплати протягом тридцяти днів від дня пред'явлення вимоги: РОКЗ-203 тис.грн.; заборгованість за договором відступлення права вимоги (цесії) суми 2 203 тис. грн.:РОКЗ-50тис.грн., заборгованість за договором купівлі - продажу цінні паперів в сумі 5 400 тис. грн.РОКЗ-1 176тис.грн., та іншу заборгованість за послуги-44 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року резерв під очікувані кредитні збитки створений , на дебіторська заборгованість,

контрагенти виявляють ознаки сумнівних та неплатоспроможних.

Резерв під очікувані кредитні -1 429 тис.грн.

За 2024 рік дебіторська заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів входить винагорода ТОВ "КУА "Ефективні Інвестиції"

яку Товариство отримує від управління ПВІФ "Ефективний ПЛЮС" становить-231 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари , роботи послуги за 2024 рік- заборгованість за товари, роботи ,послуги становить 2 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року включає в себе надану поворотну фінансову допомогу в сумі 235 тис.грн термін сплати протягом тридцяти днів від дня пред'явлення вимоги :

резерв під очікувані кредитні збитки (82тис.грн); заборгованість за договором відступлення права

вимоги (цесії) суми 2 203 тис. грн., заборгованість за договором купівлі - продажу цінні паперів в сумі 2 000 тис. грн.,:

резерв під очікувані кредитні збитки (1 000

тис.грн).

Резерв під очікувані кредитні -1 082 тис.грн.

[800610] Примітки – Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Основа формування облікових політик

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Товариство застосовує зміни до МСБО 1 для річних звітів, які починаються 1 січня 2025 року.

Товариство розкриває інформацію про зроблені ним припущення, що стосуються майбутнього, та інші основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значущий ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття.

Складання фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які мають користь для користувачів фінансової звітності, коли вони а)стосуються суттєвих операцій, інших подій та умов; б) надають розуміння того, як Товариство застосовує судження при виборі та застосуванні облікової політики.

Для визначення облікової політики Товариство керується положеннями МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ., Облікові оцінки-це грошові суми у фінансовій звітності, які підлягають невизначеності вимірювання. Вони є результатом застосування методів вимірювання, які потребують використання суджень або припущень.

-Зміна в облікових оцінках виникає через нову інформацію, нові обставини або розвиток подій і не є виправленням помилки.

-Будь-яка зміна у вихідних даних або методах оцінки, яка впливає на результат, вважається зміною в облікових оцінках.

Особливістю зокрема облікової політики Компанії, яка застосована до формування фінансової звітності за період,

що закінчується 31 грудня 2025 року, є врахування вимог МСФЗ. Методи оцінювання включають методи набліженого

оцінювання під час застосування МСФЗ 9 та методи вартісного оцінювання, які застосовуються для оцінки

справедливої вартості актива або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13.

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.

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміну вимагається МСФЗ.

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Поправки вимагають реперспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками. Наприклад, метод амортизації активів та оцінка корисного строку їх використання були визначені як облікова оцінка.

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. На протязі 2025 року позики не видавалися.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Товариство не визнає умовні зобов'язання. 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 вигод є ймовірним.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів, які представлені грошовими коштами на рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі 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.

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну"

Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільноконвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначними.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Товариство не має недержаної пенсійної програми з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Застосовуються ставки ЄСВ: нарахування на заробітну плату та інші виплати працівникам - 22% та на заробітну плату працюючим та інші виплати інвалідам - 8,41%.

Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Під час підготовки річної фінансової звітності за 2025 рік керівництво врахувало вплив на зміни клімату, зокрема фінансовий вплив на досягнення внутрішніх і зовнішніх цілей, пов'язаних з кліматом, потенційний вплив ризиків, пов'язаних з кліматом, і витрати, що будуть понесені для активного управління такими ризиками. Ці міркування не мали істотного впливу на судження, оцінки чи припущення у фінансовій звітності. Конкретні фінансові наслідки, які розглядаються, включають: конкретні заходи пом'якшення клімату.

Опис облікової політики щодо виняткових статей

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

. Суження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Суження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Суження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

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).

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

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

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Перекласифікація фінансових активів

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

Коли Товариство перекласифікує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу

станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі/ виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли він втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Товариством або збережених за ним, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- займи, дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнюють нулю.

Керівництвом прийнято рішення, що якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення внесення змін до реєстру до дати формування річної звітності минуло менше одного року, такі цінні папери оцінювати по собівартості.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості. Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати працівників за місяць та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення відсутні на 31.12.2025 року

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Знецінення активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки - це середньозважене значення кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики дефолту.

Дефолт (англ. default - невиконання обов'язків) - стан у кредитних відносинах, що настає, коли позичальник не виплачує свої борги або платежі, порушення платіжних зобов'язань позичальника перед кредитором, недатність проводити своєчасні виплати за борговими зобов'язаннями або виконувати інші умови договору позики.

Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 90 днів.

Кредитні збитки-різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належить компанії згідно з договором, та усіма грошовими потоками, які компанія очікує одержати .

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.

Для оцінювання кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Фонд використовує наступну

класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	1
	Внутрішні розрахунки	0
II-значне збільшення кредитного ризику	Просрочка оплати більше як на 30 днів	25
	Просрочка оплати більше як на 60 днів	40
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	25
III-дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента	100
	Просрочка оплати більше як на 90 днів	

Для оцінки кредитних збитків за грошовими коштами Фонд використовує наступну класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Поточні рахунки в банку з інвестиційним довгостроковим кредитним рейтингом	0
	Поточні рохунки в банку з спекулятивним довгостроковим кредитним рейтингом	5
	Короткострокові депозити в банку з інвестиційним довгостроковим кредитним рейтингом	1
	Короткострокові депозити в банку з спекулятивними довгостроковим кредитним рейтингом	10
II-значне збільшення кредитного ризику	Призначення НБУ куратора в банк	50
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	40
III-дефолт	Введення тимчасової адміністрації в банк	100
	Блокування рахунку банком	

Для оцінювання кредитних збитків за іншими фінансовими інструментами Фонд використовує наступну

класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I-низький кредитний ризи	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III	1

	стадії	
II-значне збільшення кредитного ризику	Просрочка оплати більше як на 30 днів	25
	Просрочка оплати більше як на 60 днів	40
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	25
III-дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента	100
	Просрочка оплати більше як на 90 днів	

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

Придбані нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до належного стану. Одиницею обліку є окремі об'єкти нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать запаси вартістю до 1000 грн., термін використання яких більше 1 року. При передачі МНМА в експлуатацію нараховується знос в розмірі 100%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Опис облікової політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікуються як оперативна аренда.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визначаються як поточні витрати протягом строку оренди. Товариство орендує нежилове приміщення, згідно договору суборенди №02-23 від 23.03.2023 року, за адресою:

м.Київ, вул.Дегтярівська 27-Т, літера А

Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Позики та дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості оцінюється за собівартістю яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають "неузгодженістю обліку"), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

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.

Опис облікової політики щодо 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. Рівень суттєвості для основних засобів 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за справедливою вартістю. Дооцінка основних засобів входить до складу власного капіталу та переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Опис облікової політики щодо забезпечень

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

Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних(майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень.

Товариство щомісяця формує резерв відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил бухгалтерського обліку, та облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на 31 грудня. Розмір відрхувань до резерву відпусток, включаючи відрхування на соціальне страхування на ці суми, розраховуючи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки, та їхнього середнього заробітку на момент проведення такого розрахунку. Згідно даних інвентаризації резерву відпусток і у разі потреби коригується (Збільшується, зменшується).

Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Перекласифікація фінансових активів

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

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

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, оцінки досягнутих результатів. Вартість винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Розмір винагороди розраховується у відповідності до Регламенту ЗНВПФ "Ефективний Плюс". Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - 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;
 - д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами) компанія здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуєчи собівартість своїх послуг.

Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Звітний сегмент - це операційний сегмент або об'єднання двох і більше операційних сегментів, що відповідає хоча б одному з наступних кількісних критеріїв: - доходи сегменту (в тому числі від продажу товарів, робіт, послуг іншим сегментам компанії) становлять 10 або більше відсотків від сукупного доходу всіх операційних сегментів (в тому числі міжсегментного); - активи сегменту становлять 10 або більше відсотків сукупних активів усіх операційних сегментів; - абсолютна величина прибутку або збитку сегмента становить 10 або більше відсотків від найбільшої з двох величин: сукупного прибутку всіх прибуткових сегментів або сукупного збитку всіх збиткових сегментів.

Розкриття інформації за сегментами щодо фінансового результату активів та зобов'язань станом на 31.12.2025 року.

Показники	2025р тис. грн.
Операційний прибуток сегментів	3 679
Інші операційні доходи	268
Адміністративні витрати	(2 612)
Інші операційні витрати	(470)
Фінансові доходи	3 400
Фінансові витрати	(3 500)
Інші витрати	(727)
Операційний прибуток товариства	865
Операційні активи сегментів	10 875
Операційні зобов'язання сегментів	112
Поточний податок до сплати	7

[810000] Примітки – Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

34717659

Походження суб'єкта господарювання

Резидент України

Правова форма суб'єкта господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

Україна, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 27-Т, літера А.

Основне місце ведення бізнесу

Україна, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 27-Т, літера А.

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

66.30 Управління фондами

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України на 01.01.2025р..

Підготовлена звітувачим підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених МСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Принцип обочності трактується в концептуальних основах через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридична форма.

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

фінансова звітність відповідає МСФЗ

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

	тис. грн		
	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення більше одного року	Строк погашення - Усього
Початна торговельна дебіторська заборгованість	1,630	5,778	7,408
Початна торговельна кредиторська заборгованість		105	105

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (Неможливість обміну. Зміни що вносяться до МСБО 21(1).pdf).

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

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

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025 (МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", пункт 30)

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 вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію"	Уточнюється застосування вимог щодо "власного використання" для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/ подання показників у фінансовій звітності).	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – "Поправки до класифікації та 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, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні
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 застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога)	Не застосовується (дострокове застосування не обрано)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.	Не застосовується.	Ні

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	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься	Не застосовується.	ні
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	Не застосовується.	Ні
Том 11 - поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроєної 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.	Ні
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.	Ні
Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "орендні зобов'язання"	Уточнюється, що коли орендні 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.	Ні
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	Не застосовується.	Ні
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.	Ні
МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"	Стандарт передбачає скорочені розкриття для 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 застосовуватиметься.	Не застосовується (стандарт не застосовується суб'єктом господарювання).	Ні
МСФЗ 18 "Подання і розкриття 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/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів	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 впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.	Так

	діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.					
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: очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обставин.	Ні

[815000] Примітки – Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

В ТОВ "КУА "Ефективні Інвестиції" були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2025р.

Відповідно до МСБО 10 "Події після дати балансу" події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, а саме :

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 почалась військова агресія Російської Федерації проти України, яка загострила питання безперервності діяльності. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя, а також на економічне та бізнес-середовище в Україні.

Управлінський персонал Товариства оцінив прогнози надходжень внесків учасників та змін оборотного капіталу, свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На момент випуску фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у складній та невизначеній позиції. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та діяльність Товариства. Внаслідок невизначеності подій, пов'язаних із вторгненням РФ в Україну, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив даних подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В даній ситуації Товариство дотримується принципу безперервності, керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізують заходи щодо зниження негативного впливу вищенаведених подій.

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 18 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження .

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-02-18

[816000] Примітки – Звітність в умовах гіперінфляції

Розкриття інформації про звітність в умовах гіперінфляції

Керівництво Товариства, після проведеного аналізу, вважає що в Україні відсутні підстави для проведення перерахунку фінансової звітності за 2025 рік, згідно з МСБО29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

[818000] Примітки – Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язані сторони

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Найменування юридичної особи / прізвище, ім'я по батькові	ЄДРПОУ / ІПН
Юридичні особи	
Фізичні особи	
Агрба Саїда Рафіківна	3226217941
Яковлев Олександр Вікторович	3049917319

В 2024 та в 2025 роках Товариство не здійснювало господарські операції з пов'язаними сторонами.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю нараховувалась :

- заробітна плата пов'язаних осіб за 2025р.-831 тис.грн.
 - заробітна плата пов'язаних осіб за 2024р.-880 тис.грн.
- Заборгованість по виплатах заробітної плати відсутня.

тис. грн

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

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами 260 260

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

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) який більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів 20 000грн. (без ПДВ).

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за справедливою вартістю з залученням незалежного оцінювача. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Розкриття детальної інформації про основні засоби

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Дата	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього:

Первісна вартість

31.12.2023р	149	-	149
Переоцінка (дооцінка)	-	-	-
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
31.12.2024р.	149	-	149
Накопичена амортизація			
31.12.2023р	0	-	0
Нараховано	0	-	0
Списано	0	-	0
31.12.2024р.	0	-	0
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2023р.	149	-	149
31.12.2024р.	149	-	149

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби оцінені за справедливою вартістю.

Оцінка проводилась незалежним оцінювачем.

Товариство не має земельних ділянок.

Товариство не має транспортних засобів.

Станом на 31 грудня 2023р та 31 грудня 2024 року у товариства відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція).

	Машини	Основні засоби
	Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель переоцінки
Опис строку корисного використання, основні засоби	Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу.	з
Дати проведення переоцінки, основні засоби		31.12.2025р

тис. грн

	Основні засоби																			
	Машини								Основні засоби											
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби																				
Узагодження змін в основних засобах																				
Основні засоби на початок періоду	149	149							149	149	149	149							149	149
Зміни в основних засобах																				
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, основні засоби	(107)								(107)		(107)								(107)	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби																				
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	62								62		62								62	
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби	62								62		62								62	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(45)								(45)		(45)								(45)	
Основні засоби на кінець періоду	104	149							104	149	104	149							104	149

Розкриття інформації про фінансові інструменти

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

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операції, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

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

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

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з врахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю 12 при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів), із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненіми фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненіми фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітих періодах. У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненним, в наступних звітих періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу. Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

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

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

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

Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість.

Товариство спочатку визнає позички та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі/взимання. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорії інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням перецінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Фонд стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Фонд приймає визнання фінансового активу в той момент, коли він втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передається практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у передах фінансових активах, сформованих Фондом або збережених за ним, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- * фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням перецінки в прибутку або збитку;
- * інвестиції, утримувані до погашення;
- * займи, дебіторська заборгованість;
- * фінансові активи, доступні для продажу.

Розкриття інформації про фінансові активи

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

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операції, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
 - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.
- Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю 12 при погашенні (відкоригованою, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу. Придбані або створені кредитно-знеціннені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знецінненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знецінненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах. У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знецінненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу. Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

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

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

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

Перекласифікація фінансових активів

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

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

тис. грн

	Інші фінансові активи за справедливою вартістю		Фінансові активи за справедливою вартістю, клас		Класи фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи						
Фінансові активи	5,778	7,127	5,778	7,127	5,778	7,127
Фінансові активи, за справедливою вартістю	5,778	7,127	5,778	7,127	5,778	7,127
Номінальна сума	7,207	8,127	7,207	8,127	7,207	8,127
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	1,082	700	1,082	700	1,082	700
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	347	382	347	382	347	382
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	347	382	347	382	347	382
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	1,429	1,082	1,429	1,082	1,429	1,082

тис. грн

	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше, категорія		Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи						

тис. грн

	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше, категорія		Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові активи	5,778	7,127	5,778	7,127	5,778	7,127
Фінансові активи, за справедливою вартістю	5,778	7,127	5,778	7,127	5,778	7,127
Номінальна сума	7,207	8,127	7,207	8,127	7,207	8,127
Уагодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	1,082	700	1,082	700	1,082	700
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	347	382	347	382	347	382
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	347	382	347	382	347	382
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	1,429	1,082	1,429	1,082	1,429	1,082

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

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

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	9
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1
Поточна кредиторська заборгованість з заробітної плати	-	-
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	105	146
Інші поточні зобов'язання	-	28
Всього:	112	184

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відносяться податки та збори станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року відповідно, термін сплати яких не настав.

В Товаристві створений резерв відпусток, він суттєво впливає на показники фінансової звітності. Станом на 31.12.2025 року поточні забезпечення становлять 105(сто п'ять) тис. грн., податок на прибуток за 2025р.-7 тис.грн. та на 31.12.2024 року 146(сто сорок шість) тис.грн.податок на прибуток за 2024р.-9 тис.грн.

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковим.

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

тис. грн

	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	112	184	112	184

[822390-04] Примітки - Призначені за справедливою вартістю фінансові активи / фінансові зобов'язання

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові активи, призначені за справедливою вартістю через прибуток або збиток		

	тис. грн	
	Погоджений звітний період	Порівняльний звітний період
Максимальна вразливість до кредитного ризику фінансових активів, призначених як оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток	1,429	1,082
Накопичене збільшення (зменшення) в справедливій вартості фінансових активів, призначених за оцінкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток, пов'язане зі змінами кредитного ризику фінансових активів	347	382

Опис методів визначення суми змін у справедливій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, пов'язаних зі змінами кредитного ризику

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Компанія застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

а) ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
б) вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі ціни) (рівень 2);
в) вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

Компанія докладас зусиль для максимального використання джерел, передбачених рівнем 1 та рівнем 2 і мінімізує застосування даних рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

[822390-13] Примітки - Вразливість до кредитного ризику

Вразливість до кредитного ризику за кредитними зобов'язаннями та контрактами фінансових гарантій

Таблиця А - Вразливість до кредитного ризику - Зовнішні кредитні рейтинги

Статті	тис. грн			
	Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги		Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень		
Фінансові активи			5,778	5,778

Таблиця В - Вразливість до кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

Статті	тис. грн			
	Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги		Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень		
Фінансові активи	5,778		5,778	5,778

Таблиця С - Вразливість до кредитного ризику - Ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

Статті	тис. грн			
	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%
Фінансові активи			5,778	
				5,778

Таблиця D - Вразливість до кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	тис. грн	
	Інші фінансові інструменти	Усього
Фінансові активи	5,778	5,778

Таблиця Е - Вразливість до кредитного ризику - Типи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	тис. грн		
	12-місячні очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії	Усього
	Фінансові активи		5,778

Таблиця F - Вразливість до кредитного ризику - Методи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	тис. грн		Усього
	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою	
Фінансові активи	5,778		5,778

Таблиця G - Вразливість до кредитного ризику - Зменшення корисності через кредитний ризик за фінансовими інструментами

Статті	тис. грн				Усього
	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-знецінені		Фінансові інструменти кредитно-знецінені після придбання або створення	
		Фінансові інструменти кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені		
Фінансові активи			5,778	5,778	5,778

Таблиця H - Вразливість до кредитного ризику - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	тис. грн		
	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Фінансові активи	5,778		5,778

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у

фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Керівництвом прийнято рішення, що якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення внесення змін до реєстру до дати формування річної звітності минуло менше одного року, такі цінні папери оцінювати по собівартості.

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання, ціна котирування на активному ринку є найнадійшим свідченням справедливої вартості

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни подібними активами ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключені на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну актива відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Вказується те, що є в активах

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Інвестиції призначені для продажу	-	-	-	-	-	3 500	-	3 500
Поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 630	1 219	1 630	1 219
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 778	3 627	5 778	3 627
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	2 459	2 415	-	-	2 459	2 415

У 2024-2025 роках переміщення між рівнями ієрархії не було.

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна:

Найменування	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	На кінець звітного періоду 31.12.2025 року	На кінець звітного періоду 31.12.2024 року	На кінець звітного періоду 01.01.2023 року	На кінець звітного періоду 31.12.2025 року	На кінець звітного періоду 31.12.2024 року	На кінець звітного періоду 01.01.2023 року
Поточна дебіторська заборгованість	1 630	1 219	933	1 630	1 219	933
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 778	3 627	4 014	5 778	3 627	4 014
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 459	2 415	2 396	2 459	2 415	2 396
Інвестиції призначені для продажу	-	3 500	3 500	-	3 500	3 500

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, яка може бути корисною

для користувачів фінансової звітності.

Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості у звітному періоді не відбувалося.

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Інвестиції призначені для продажу	-	3500
Торгівельна дебіторська заборгованість	1	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 459	2 415
Торгівельна кредиторська заборгованість	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 778	3 627

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

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю:

тис. грн

	Боргові цінні папери			
	Рівень 1 ієрархії справедливої вартості	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Рівні ієрархії справедливої вартості

Інформація щодо оцінок, що належать до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості:

Опис методів оцінювання, що застосовані при оцінці справедливої вартості, активи

Опис вхідних даних, що використовувались при оцінці справедливої вартості, активи

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до належного стану. Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. До малочисних необоротних матеріальних активів належать запаси вартістю до 1000 грн., термін використання яких більше 1 року. При передачі МНМА в експлуатацію нараховується знос в розмірі 100%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

	Ліцензії та франшизи
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи	
Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Прямолінійний
Ставка амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу	100,00%

тис. грн

	Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																									
	Ліцензії								Ліцензії та франшизи																	
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу																										
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	3	3					3	3	3	3							3	3	3	3					3	3
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	3	3					3	3	3	3							3	3	3	3					3	3

[826380] Примітки - Запаси

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 "Запаси" з урахуванням певних застережень.

Запаси Компанії - це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метов ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватися наступні групи:

- Сировина, матеріали;
- Інші.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метов визначення вартості списаних запасів застосовується метод FIFO відповідної одиниці запасів.

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	2	

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші 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. Забезпечення створюється Товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень.

Товариство ініціює формує резерв відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил бухгалтерського обліку, та облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на 31 грудня. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування на ці суми, розраховуючи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки, та їхнього середнього заробітку на момент проведення такого розрахунку. Згідно даних інвентаризації резерву відпусток і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

В Товаристві створюється резерв відпусток, він суттєво впливає на показники фінансової звітності. Станом на 31.12.2024 року поточні забезпечення становлять 146(сто сорок шість) тис. грн., та на 31.12.2025 року 105(сто п'ять) тис., грн.

Товариством снінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковим.

	тис. грн																					
	Забезпечення за гарантією якості		Забезпечення на реструктуризацію		Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		Забезпечення на відшкодування		Забезпечення за об'єктивними договорами		Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Інше забезпечення, що пов'язане з довідками		Забезпечення щодо загальних кредитних зобов'язань		Забезпечення на податки крім податку на прибуток		Різні інші забезпечення		Класи інших забезпечень	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про інші забезпечення																						
Узгодження змін в інших забезпеченнях																						
Інше забезпечення на початок періоду																			146	174	146	174
Зміни в інших забезпеченнях																						
Додаткові забезпечення, інші забезпечення																						
Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення																			75	60	75	60
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	75	60	75	60	
Забезпечення використані, інші забезпечення																			(116)	(88)	(116)	(88)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(41)	(28)	(41)	(28)	
Інше забезпечення на кінець періоду	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105	146	105	146	

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7	9
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	7	9
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	7	9

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	38	51
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	7	9
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	7	9
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	38	51
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.00%	18.00%

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства. Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 325	2 673
Цільове фінансування соц. страхування	21	151
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	239	179
Надходження від боржника	-	-
Інші надходження	11	6
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	443	447
Витрачання на оплату праці	1 220	1 081
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	252	279
Витрачання на оплату страхування	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	620	680
Зобов'язання із податків і зборів в т.ч.	374	254
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток в т.ч.	9	6
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків	365	248
Інші витрачання	640	249
Чистий рух коштів від операційної діяльності	44	19

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

Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-

Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-

За 2025р. сукупні надходження від операційної діяльності становлять 3 593 тис. грн., сукупні витрачання від операційної діяльності становлять -3 549 тис. грн.
Чистий рух грошових коштів за звітний період становить -44 тис. грн.
За 2024р. сукупні надходження від операційної діяльності становлять 3 009 тис. грн., сукупні витрачання від операційної діяльності становлять -2 990 тис. грн.
Чистий рух грошових коштів за звітний період становить - 19 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,459	2,415
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	2,459	2,415

Податки на прибуток сплачені (повернені)

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	9	6
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	9	6