

Підприємство		Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"	за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
				2026	01 01
				35690759	
Територія	Печерський район м. Києва			UA8000000000624772	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД		64.30	
Середня кількість працівників ²	8				
Адреса, телефон	01601, м. Київ, провул. Госпітальний, корпус Б, буд. 4, оф.201	(044) 495-23-73			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	213	175
первісна вартість	1011	289	300
знос	1012	(76)	(125)
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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	3 924	4 024
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	603	362
Усього за розділом I	1095	4 740	4 561
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	7
Виробничі запаси	1101	1	7
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	321	263
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	30	21
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	28	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 373	2 373
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 482	3 521
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3 482	3 521
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	6 235	6 216
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	10 975	10 777

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паївний) капітал	1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	128	166
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 605	2 604
Неоплачений капітал	1425		
Видучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	9 833	9 870
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	424	169
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Прізовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	424	169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	199	235
товари, роботи, послуги	1615	1	
розрахунками з бюджетом	1620	128	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	128	12
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	390	491
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	718	738
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	10 975	10 777

Керівник

Сігвиченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна

1 Коэффициент административно-территориальности единиц по территории территориальной группы.

2 Вычисляется в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную политику в сфере статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
35690759		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 25 р.

Форма N 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	3 704	4 076
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	3 704	4 076
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	139	62
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	100	
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
Адміністративні витрати	2130	(4 193)	(3 744)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			394
прибуток	2190		
збиток	2195	(350)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	486	424
Інші доходи	2240	2	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(88)	(56)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(18)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		50	744
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13)	(134)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		37	610
прибуток	2350		
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	37	610

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	5
Витрати на оплату праці	2505	2 971	2 665
Відрахування на соціальні заходи	2510	588	545
Амортизація	2515	48	24
Інші операційні витрати	2520	578	505
Разом	2550	4 193	3 744

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



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Донецька Оксана Олександрівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026 | 01 | 01

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"**

за ЄДРПОУ

35690759

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 25** р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	3 762	4 130
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		18
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	38	67
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(356)	(484)
Праці	3105	(2 182)	(2 065)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(624)	(567)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(780)	(644)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(128)	(133)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	()	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(652)	(511)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(142)	455
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	2	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	380	309
дивідендів	3220	105	85
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	487	394
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	(306)	(306)
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	(306)	(306)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	39	543
Залишок коштів на початок року	3405	3 482	2 939
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3 521	3 482

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				38	(38)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				38	(1)			37
Залишок на кінець року	4300	7 100			166	2 604			9 870

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Доньцька Оксана Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				35	(35)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				35	575			610
Залишок на кінець року	4300	7 100			128	2 605			9 833

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна



Показник 1	Формула розрахунку 2	Значення показника		Нормативне значення
		на початок 3	на кінець 4	
				5
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	17,85000	23,86000	0,50-0,70
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	4,85000	#ДЕЛ/0!	0,25-0,50
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	19,01	25,17	1,0-2,0
Коефіцієнт загальної ліквідності (довгостроковий)	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1521-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	8,29	#ДЕЛ/0!	?
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,9	0,92	0,25-0,50
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,12	0,09	0,50-1,00
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	5907	5969	>0
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,01	0	>1
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	13,08	23,73	>1
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,82	0,85	

Примітки
до фінансової звітності
ТОВ «Компанія з управління активами
«РЕНОМЕ-2008»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

ЗМІСТ

1. Контекст звітності
 - 1.1. Корпоративна інформація ТОВ «КУА «Реноме-2008»
 - 1.2. Операційне середовище та ключові зовнішні фактори
2. Основи підготовки фінансової звітності
 - 2.1. Заява про відповідність МСФЗ
 - 2.2. База оцінювання
 - 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
 - 2.4. Припущення про безперервність діяльності
 - 2.5. Окрема фінансова звітність
 - 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності
 - 2.7. Звітний період фінансової звітності
 - 2.8. Суттєвість
3. Суттєва інформація про облікову політику та зміни
 - 3.1. Загальні положення щодо облікових політик
 - 3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів
 - 3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток
 - 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
 - 3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу
 - 3.6. Облікові політики щодо оренди
 - 3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток
 - 3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
 - 3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
4. Основні припущення, оцінки та судження Міжнародних стандартів фінансової звітності
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
 - 4.5. Використання ставок дисконтування
 - 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

- 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
- 5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

6. Фінансова звітність Товариства та розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

- 6.1. Нематеріальні активи
- 6.2. Основні засоби
- 6.3. Фінансові активи.
- 6.4. Дебіторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки
- 6.5. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
- 6.6. Доходи від надання послуг
- 6.7. Дохід від реалізації фінансових активів
- 6.8. Дохід по відсоткам, дивідендам отриманим та інший
- 6.9. Адміністративні витрати
- 6.10. Право користування об'єктом оренди та інші поточні зобов'язання
- 6.11. Інші витрати
- 6.12. Поточні забезпечення

7. Розкриття іншої інформації. Управління капіталом. Події після звітної дати.

8. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді. Впровадження МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності".

9. Кліматичні чинники

1. Контекст звітності

1.1 Корпоративна Інформація про компанію з управління активами

Бізнес-модель ТОВ "КУА "Реноме-2008" станом на 31.12.25 року

ТОВ "КУА "Реноме-2008" (код ЄДРПОУ 35690759) діє як спеціалізована фінансова установа, яка забезпечує професійне управління активами, використовуючи сучасні підходи до інвестування для реалізації інтересів інвесторів.

Ключові характеристики компанії:

Повна назва Товариства:

Українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
ASSET MANAGEMENT COMPANY
«RENOME-2008»

Англійською мовою:

Скорочена назва Товариства:

Українською мовою:

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Англійською мовою:

AMC «RENOME-2008» Ltd

Дата реєстрації: 22 січня 2008 року.

Статутний капітал: 7 100 000 грн., внески засновників до статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Керівництво: Ситниченко Євгеній Геннадійович.

Членство: Компанія є членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу (УАІБ)

Місцезнаходження Товариства: провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімн. 201 м., Київ, 01601, Україна.

Сайт в інтернеті: Kuarenome.kiev.ua

Візія : Бути надійним партнером на фінансовому ринку України, відомим своєю прозорістю, експертністю та індивідуальним підходом до кожного інвестора.

Місія: Забезпечення стабільного зростання капіталу клієнтів шляхом впровадження ефективних інвестиційних рішень та управління пайовими та корпоративними інвестиційними фондами.

Стратегія :

Управління активами: Професійне управління активами інституційних інвесторів, інвестиційними фондами.

Інвестиційний фокус: Вкладення коштів у реальні активи, інновації та матеріальні цінності для забезпечення сталого прибутку.

Розвиток: Інтеграція новітніх технологій у діяльність та підтримка проектів, що мають довгостроковий позитивний вплив на економіку.

Зростанні вартості: Збільшення капіталу інвесторів через реалізацію інвестиційних проектів.

Дотриманні вимог: Виконання вимог законодавства України щодо діяльності компаній з управління активами (КУА).

Основним напрямком діяльності є залучення та професійне управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів).

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів

За рахунок коштів ІСІ Товариству сплачується винагорода за управління активами та/або покриття витрат від результатів її господарської діяльності в порядку та на умовах, визначених регламентом та проспектом емісії цінних паперів інвестиційного фонду і нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні компоненти бізнес-моделі КУА

1. Продукти та ціннісна пропозиція:

Профіль діяльності: Згідно з КВЕД 64.30, компанія функціонує як траст або фонд, що здійснює управління активами інституційних інвесторів.

Створення та управління фондами:

КУА виступає засновником інвестиційних фондів. Зокрема, компанія управляє:

- Пайовим венчурним недиверсифікованим закритим інвестиційним фондом «Реноме» код ЄДРІСІ 2331030 Свідоцтво ДКЦПФР № 1030 від 11.04.2008 р.;
- Професійним пенсійним фондом Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України (код ЄДРПОУ 33107539) згідно договору №3/23 від 05.06.2023 р.

Ціннісна пропозиція: Професійне управління капіталом та оптимізація інвестиційного портфеля, залучення інвесторів, диверсифікація ризиків, доступ до інвестиційних інструментів (акції, облигації, нерухомість), забезпечення дохідності вище інфляції.

Структура управління та організаційна структура:

Загальні збори Учасників Товариства

Орган Товариства, відповідальний за здійснення нагляду * :

- Директор Товариства
- Внутрішній аудитор
- Комплаєнс-менеджер
- Ризик-менеджер
- Економічний радник
- Головний бухгалтер
- Фахівці з управління активами

Річна фінансова звітність Товариства затверджуються Загальними зборами Учасників

*- на час дії воєнного стану в Україні відповідно до пункту 9 розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, тимчасово покладено на Загальні збори Учасників Товариства

Адміністрування: Повний юридичний та бухгалтерський супровід активів фонду, управління портфелем, аналіз ринку, ризик-менеджмент, комплаєнс, робота з інвесторами, побудова прозорої структури.

Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Товариство може від свого імені укладати угоди (договори, контракти), набувати майнових і особистих немайнових прав, нести обов'язки, пов'язані з його діяльністю, виступати позивачем та відповідачем у суді, господарському суді та третейському суді.

Товариство має самостійний баланс, поточні рахунки в національній та іноземній валюті в установах банків.

Кошти, внесені засновниками інвестиційного фонду, кошти та у випадках, передбачених Законом України «Про інститути спільного інвестування», інші активи, залучені від учасників ІСІ, доходи від здійснення операцій з активами ІСІ, доходи, нараховані за активами ІСІ, та інші доходи від діяльності ІСІ (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо) є коштами спільного інвестування.

Кошти, внесені засновниками інвестиційного фонду, вважаються коштами спільного інвестування після внесення такого фонду до Єдиного державного реєстру ІСІ. Облік результатів діяльності з управління активами пайового інвестиційного фонду здійснюється Товариством окремо від обліку результатів його господарської діяльності та обліку результатів діяльності інших ІСІ, активами яких управляє Товариство.

Грошові кошти пайового інвестиційного фонду, що знаходяться в управлінні Товариства, зараховуються на окремий рахунок Товариства у банку окремо від власних коштів Товариства, коштів інших пайових інвестиційних фондів.

Майно Товариства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

Товариство є власником:

- майна, переданого йому Учасниками;
- майна, набутого Товариством внаслідок господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

2. Джерело доходу:

- Дохід КУА формується за рахунок таких виплат від фонду:

Комісія за управління: Регулярний відсоток (фіксована ставка) від вартості чистих активів (ВЧА) фонду.

Винагорода за успіх: Відсоток від отриманого прибутку або приросту вартості активів понад встановлений поріг.

Інші послуги: Винагороди за організацію випуску цінних паперів фонду або консультації.

- доходи від цінних паперів, що належать Товариству на праві власності
- доходи, одержані від господарської діяльності
- безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств та громадян;
- інші джерела, не заборонені чинним законодавством України

3. Клієнтські сегменти:

Приватні та корпоративні інвестори:

Бізнес, що використовує фонди для структурування активів, захисту власності або податкового планування. Робота з венчурними фондами вказує на орієнтацію на великих приватних або корпоративних інвесторів, оскільки такі фонди мають спрощений режим оподаткування та дозволяють інвестувати в активи з вищим рівнем ризику.

Інституційні інвестори: Недержавні пенсійні фонди (НПФ).

Значна частина діяльності пов'язана з управлінням коштами недержавних пенсійних фондів, що підкреслює довіру з боку великих інституційних клієнтів та орієнтацію на довгострокові інвестиційні стратегії.

4. Операційна структура та витрати

Ключові ресурси:

- статутний капітал
- майно, набуто Товариством внаслідок господарської діяльності
- Ліцензія від НКЦПФР

Регуляторна база: Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів Товариство отримало Ліцензію НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення №1184 від 27.12.2012р., строк дії ліцензії: з 21.02.2013р., необмежений.

Ліцензійна діяльність зобов'язує Товариство дотримуватися жорстких вимог щодо розміру власного капіталу та звітності.

- фахівці з сертифікатами з управління активами, інвестиційні аналітики
- IT-інфраструктура (торгові платформи, облікові системи)
- репутація

Ключові партнери: Депозитарії, банки, зберігачі, аудитори, оцінювачі майна, біржі.

Основні витрати: Зарплати сертифікованого персоналу, оренда офісу .

Ризики:

- фінансові ризики (ринкові ризики, ризик ліквідності, кредитний ризик)
- нефінансові ризики (операційні ризики, комплаєнс-ризика (регуляторний ризик, юридичний ризик та ризик репутації)
- інші ризики (наприклад, стратегічний ризик)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2025	31.12.2024
	%	%
Колесник Олег Миколайович	76,0	76,0
ТОВ «РЕЙ ПЛЮС»	9,5	9,5
ТОВ «НОВІ УКРАЇНСЬКІ МЕРЕЖІ»	9,5	9,5
ТОВ «ТРЕЙД КОНСАЛТ ІНВЕСТ»	5,0	5,0
Всього	100,0	100,0

Станом на 31.12.2025 р., як і на 31.12.2024 р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.

1.2 Операційне середовище та ключові зовнішні фактори

Для ТОВ КУА «Реноме-2008» у 2025-2026 роках ключові зовнішні фактори визначаються складною взаємодією воєнних ризиків, незначною стабілізацією України та посиленням регуляторного нагляду в межах євроінтеграції.

Економічні фактори

Темпи зростання ВВП: МВФ прогнозує зростання економіки України у 2026 році на рівні 1,8–2,5%, тоді як Світовий банк та НБУ очікують близько 2–2,3%. Це обмежує можливості для масштабного залучення нових інвестицій в активи під управлінням.

Інфляційні очікування: Прогнозований рівень інфляції становить 7,5%, що впливатиме на реальну прибутковість інвестиційних фондів та стратегії переоцінки активів.

Динаміка ринку капіталів: Поступове відновлення М&А-активності та розвиток біржового товарного ринку (зростання на 29,5% у 2025-му) створюють нові ніші для венчурного інвестування, в якому спеціалізується компанія.

Регуляторні та правові фактори

Гармонізація з правом ЄС: НКЦПФР активно впроваджує Національну програму адаптації законодавства до стандартів ЄС, що передбачає посилення вимог до розкриття інформації та фінансової стійкості КУА.

Зміни у звітності: З 1 березня 2026 року діють нові вимоги НКЦПФР щодо порядку подання фінансової звітності (Рішення №09/21/3601/К03), що потребує від компанії оновлення внутрішніх процедур комплаєнсу.

Цифровізація та фінтех: Основним трендом 2024–2026 років є інтеграція штучного інтелекту в інвестиційні процеси, посилення вимог до кібербезпеки та перехід на цифрову взаємодію з клієнтами.

Ринкові фактори

Співпраця з міжнародними регуляторами: Спільні пріоритети НКЦПФР та німецького BaFin на 2026 рік вказують на впровадження більш жорсткого нагляду за професійними учасниками ринку.

Конкуренція на ринку ІСІ: Попри складні умови, ринок інституційних інвесторів продовжує трансформацію, де ключовою перевагою і надалі є диверсифікація активів та прозорість їх структури.

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності, Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. В тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

2.2. База оцінювання

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком 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.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підставі аналізу відкритої фінансової та регуляторної інформації, припущення про безперервність діяльності ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008» (код ЄДРПОУ 35690759) на 2026 рік є обґрунтованим, за умови відсутності для Товариства форс-мажорних обставин, пов'язаних із воєнним станом.

Оцінка факторів безперервності

Юридичний статус та ліцензії: Станом на 01.01.2026 року компанія має статус зареєстрованої та діючої. Компанія зберігає ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу (управління активами інституційних інвесторів).

Операційна діяльність: КУА продовжує виконувати функції з управління активами ПВНЗІФ «РЕНОМЕ» та ПФ НПЕУ. Наявність фондів в управлінні забезпечує стабільний потік доходів у вигляді винагороди за управління.

Фінансова звітність: Компанія регулярно оприлюднює річну фінансову звітність та звіти незалежних аудиторів (останні доступні за 2024–2025 рр.), що свідчить про дотримання вимог прозорості та відсутність критичних зауважень аудиторів щодо спроможності продовжувати діяльність у найближчі 12 місяців.

Ринкове середовище: Компанія є членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу (УАІБ), що підтверджує її активну роль у професійному співтоваристві.

Ризики

Макроекономічні ризики: Вплив збройної агресії РФ на вартість активів у портфелях фондів.

Регуляторні зміни: Посилення вимог НКЦПФР до власного капіталу КУА та систем внутрішнього контролю.

Наявність ресурсів: КУА має достатній рівень ліквідних активів для покриття операційних витрат на наступні 12 місяців (весь 2026 рік).

Адаптація до війни: Управлінський персонал вжив заходів для забезпечення дистанційної роботи та захисту даних.

Відсутність планів ліквідації: Учасники КУА не мають наміру припинити діяльність або суттєво скорочувати її масштаби.

Висновок

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008» має достатній запас фінансової міцності та підтримку з боку активів під управлінням для продовження діяльності протягом 2026 року. Керівництво не має планів щодо ліквідації або суттєвого скорочення масштабів діяльності, що дозволяє готувати фінансову звітність на основі принципу безперервності (Going Concern).

На цей час, коли господарська діяльність суб'єкта господарювання продовжується, держава створила відносно стабільні умови для забезпечення підприємства необхідними матеріально-технічними, енергетичними, фінансовими та трудовими ресурсами, а також можливістю реалізувати товари чи послуги хоча би протягом зазначених 12 місяців, то управлінський персонал може скласти фінансову звітність із дотриманням принципу безперервності. При цьому через суттєвий ризик втрати майна аж до повного припинення діяльності підприємства внаслідок ракетно-бомбових ударів та інших дій агресора, управлінський персонал суб'єкта господарювання «має розкривати інформацію про такі невизначеності» (параграф 25 МСБО 1). У кожному випадку детальність розгляду залежить від конкретних фактів (параграф 26 МСБО 1).

Таким чином, унаслідок повномасштабного вторгнення росії з урахуванням географічного регіону, сфери діяльності чи прямого впливу вогневих засобів противника український бізнес можна поділити на 4 категорії:

1. бізнеси, які припинили діяльність унаслідок знищення ключових потужностей, окупації чи евакуації або мають невідворотну загрозу такого припинення в осяжному майбутньому через близькість лінії фронту;
2. бізнеси, які зазнали суттєвих утрат (знищення частини потужностей, утрата ключових ділових партнерів без належної заміни, значний брак ресурсів), але продовжують діяльність у менших обсягах;
3. бізнеси, діяльність яких на дату складання звітності не зазнала суттєвих змін, і об'єктивно не очікується погіршення умов;
4. бізнеси, попит на продукцію чи послуги яких суттєво зросли в умовах воєнного стану.

Управлінський персонал вважає, що Товариство відноситься до третьої категорії та наводить факти про розкриття інформації в контексті «фізики — застережні заходи», наведено в табл. 1.

Таблиця 1. Розкриття інформації про ризики й застережні заходи в контексті безперервності

Ризики	Застережні заходи
Пошкодження / знищення майна	На дату фінансової звітності ключові активи для провадження діяльності не пошкоджені, хоча ризики зберігаються.
Наближеність компанії до лінії фронту	Розроблено план релокації в разі потенційно можливого негативного сценарію за умови наближеності компанії до лінії фронту, чіткого сценарію дій і відповідальних осіб.
Суттєві кредитні зобов'язання	Існують джерела погашення зобов'язань, можливості реструктуризації боргу та досвід і засоби управління такими процесами; відсутні потреби залучати зовнішнє фінансування.
Зменшення грошових потоків	Збалансовано фінансовий бюджет на осяжне майбутнє, що свідчить про сталі та прогнозовані потоки від основних видів діяльності, регулярно проводиться оцінка за позитивного та негативного сценаріїв та постійний аналіз за ключовими фінансовими показниками; також наявна стабільна база клієнтів.
Кібератаки	Розроблені чіткі засоби протидії кіберзагрозам (як свідчить практика, кібератаки можуть суттєво блокувати діяльність бізнесу).
Нестача кваліфікованих кадрів	Застосовуються прогресивні методи добору персоналу та забезпечення їх підготовки й навчання, за необхідністю розглядається співпраця із ЗВО та рекрутинговими агентствами.
Погіршення макроекономічних показників	Щоденно аналізується інформація щодо розроблених засобів антикризового управління, посилення на оцінку валютного та ринкового ризиків.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може

призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обгрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Тому Керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Окрема фінансова звітність

ТОВ «КУА «Реноме-2008» подає окрему фінансову звітність, як свою єдину фінансову звітність згідно п. 1 ст. 41 ЗУ «Про Інститути спільного інвестування» та параграф 8А МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», виняток щодо консолідації застосовується до всіх дочірніх (пайових та корпоративних фондів, що знаходяться в управлінні Товариства) підприємств відповідно до параграф 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 33 «Материнське підприємство інвестиційного суб'єкта господарювання консолідує всі суб'єкти господарювання, які воно контролює, у тому числі ті, що контролюються через дочірні підприємства, які є інвестиційними суб'єктами господарювання за винятком випадків, коли материнське підприємство саме є інвестиційним суб'єктом господарювання.»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

Оскільки ТОВ «КУА «Реноме-2008» повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта господарювання, а саме:

- інвестиції в статутний капітал Товариства отримано більше ніж від одного інвестора, залучено кошти більш ніж від 40 інвесторів в пайові фонди з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- метою діяльності ТОВ «КУА «Реноме-2008» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу;
- Товариство вимірює та оцінює результативність практично всіх своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфах Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ТОВ «КУА «Реноме-2008» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; Товариство утримує їх протягом певного періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» утримує декілька інвестицій, в тому числі і в долі ТОВ, для диверсифікації ризиків та з метою максимізувати свій прибуток. Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. ТОВ «КУА «Реноме-2008» має декілька інвесторів в пайові фонди, що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування.

Для відповідності вимогам МСФЗ 10, Параграф 27в), ТОВ «КУА «Реноме-2008» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Але в зв'язку з продовженням війни росії проти України, що почалась 24 лютого 2022р., управлінський персонал Товариства усвідомлює що є велика невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

На думку керівництва підприємства позиція щодо судових спорів, де Товариство виступає третьою особою, є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності.

Цей вплив і надалі вивчається та переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

2.8. Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити межу суттєвості в розмірі 1% валюти балансу.

3. Суттєва інформація про облікову політику та зміни

3.1. . Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

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

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

інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основним доходом Товариства є дохід від діяльності з управління активами, застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії.

З 2019 року, з моменту укладання першого договору оренди приміщення, Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого орендар повинен визнавати всі операції з оренди на балансі в якості фінансового зобов'язання та права користування активом. Перехід до нового стандарту суттєво впливає на показники фінансової звітності Товариства.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», але заповнюють ці форми з урахуванням принципів визнання та оцінки МСФЗ щодо змісту статей.

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Представлення грошових потоків від операційної та фінансової 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.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.2.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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 строку погашення протягом не більше дванадцяти місяців з дати укладання договору.

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

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12-ти місяців – розмір збитку складає 0);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними провадяться в національній валюті.

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

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

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2025 р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин.

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

До фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери (облігації) та долі (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи за їх справедливою вартістю.

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

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

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.

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

Використання ціни, як справедливої вартості на фінансові активи які можна відслідкувати на позабіржовому ринку, використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним лише у випадках, коли місячний обсяг угод за цим фінансовим активом перевищує 10% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на позабіржовому ринку має відхилення від балансової вартості більше (менше) на 5%.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу 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.

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу (частки), згідно МСФЗ (13), через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості та чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, здійснюється Товариством із залученням незалежного професійного оцінювача. Переоцінка проводиться на кінець звітного року. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток відповідно.

3.2.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.2.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та визначена ймовірність використання цього об'єкта для отримання майбутніх економічних вигод.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на звітну дату.

Параграф 31 МСБО 16, описує модель переоцінки: після визнання активом об'єкт ОЗ (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) треба обліковувати за переоціненою сумою, котра є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша

накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки Товариство проводить з достатньою регулярністю так, аби балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Водночас, керуючись § 34 МСБО 16, частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості об'єктів ОЗ що переоцінюються. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідно проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти ОЗ можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, вимагаючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів ОЗ лише з незначною зміною справедливої вартості. У такому разі керівництво Товариства визначило що достатньо оцінювати їх кожні 5 років.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають з моменту, коли він стає придатним для використання.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, відноситься до накопиченого фінансового результату основних засобів щорічно (у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації), з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, а при вибутті об'єкта основних засобів — на всю суму залишку перевищення сум попередніх дооцінок цього об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 20%
інші	- 12,5%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство на таку дату 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.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

У 2019 році Товариство вперше відповідно до додаткової угоди, станом на 30.06.2019 р., застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно якого, на дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендар зобов'язаний визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар також повинен переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості

випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Товариство може використовувати звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики Товариства мають застосовуватися послідовно до всіх відповідних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Для орендаря передбачено можливість не застосовувати вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (у нашому розумінні — на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як описано в §§ Б3 – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання (§ 8 МСФЗ 16).

У разі ухвалення рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень орендар визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа точніше відображає модель отримання вигоди орендарем.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Разом з тим, нормами п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ передбачено, що платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих

податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує сорок мільйонів гривень, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в Податковому кодексі України станом на звітну дату.

Новацією Закону № 4015 від 10.10.2024 року (п. 136.1 прим. 1 ст. 136 ПКУ) є, зокрема, визначення видів доходів фінансових установ (крім страхових компаній), до яких з 01.01.2025 застосовується базова (основна) ставка податку на прибуток у розмірі 25 % замість 18%.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.9.1 Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за

результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця згідно Регламенту кожного фонду.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється довідкою, в якій відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. 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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2025 року переоцінка фінансових активів, а саме вартості частки в статутному капіталі із залученням незалежного оцінювача здійснювалась на підставі договору.

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;

- 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, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках, на думку Керівництва, є прийнятною та необхідною.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2025 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів терміном до 1 року у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 10-12% річних а за кредитами 14-17%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua>.

Таблиця: Облікова ставка НБУ у 2025 році

Період дії	Розмір ставки, %
з 07.03.2025	15,5%
з 24.01.2025	14,5%
по 23.01.2025	13,5%

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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, оцінка спеціаліста	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, оцінка незалежного професійного оцінщика.

5.2. 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 найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

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

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

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

6. Фінансова звітність Товариства та розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Звіт про фінансовий стан
За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.25 р.	За МСФЗ на 31.12.24 р.
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
Нематеріальні активи	6.1	-	-
Основні засоби	6.2	175	213
Фінансові активи	6.3	6397	6297
Інші необоротні активи	6.10	362	603
Дебіторська заборгованість	6.4	315	379
Запаси		7	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	6.5	3521	3482
<i>в т.ч. на строковому депозиті</i>		<i>3 166</i>	<i>3 140</i>
Усього, активів		10777	10975
Статутний капітал		7100	7100
Резервний капітал		166	128
Нерозподілені прибутки/збитки		2604	2605
Разом, власний капітал		9870	9833
Інші довгострокові зобов'язання	6.10	169	424
Поточна кредиторська заборгованість за:	6.10	247	328
<i>розрахунками з бюджету</i>		<i>12</i>	<i>128</i>
<i>розрахунки зі страхування</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Розрахунки з оплати праці</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Товари, роботи, послуги</i>		<i>-</i>	<i>1</i>
<i>Короткостроковими зобов'язаннями</i>	6.10	<i>235</i>	<i>199</i>
Поточні забезпечення	6.12	491	390
Усього, зобов'язань		10777	10975

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 30 січня 2026 р.

Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ		-	3
Дохід від реалізації послуг управління активів НПЕУ		2 747	2 649
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ		957	1 424
Всього доходи від надання послуг	6.6	3 704	4 076
Доходи по залишку на поточному рахунку	6.8	39	62
Дооцінка частки	6.8	100	-
Інші операційні доходи	6.8	139	62
Відсотки	6.8	381	307
Дівиденди	6.8	105	85
Інші фінансові доходи (від модифікації договору оренди)	6.8	-	32
Всього інші фінансові доходи		486	424
Інші доходи (реал. фінанс. інвестицій)	6.7	2	-
Всього дохід		<u>4 331</u>	<u>4 562</u>
Всього адміністративних витрат	6.9	(4 193)	(3 744)
Фінансові витрати	6.10	(88)	(56)
Інші витрати (собівартість фінанс. інвестицій)	6.11	-	-
Інші витрати (уцінка фінанс. інвестицій)	6.11	-	(18)
Інші операційні витрати		-	-
Витрати без податку на прибуток	6.11	<u>(4 281)</u>	<u>(3 818)</u>
Прибуток		50	744
Податок на прибуток	6.11	(13)	(134)
Всього витрати з податком на прибуток	6.11	(4 294)	(3 952)
Чистий прибуток (збиток)	6.11	37	610

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 30 січня 2026 р.

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєст ований	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподіле ний прибуток	Всього
1	2	3	4	4	5
За МСФЗ на 01.01.24 р.	7 100	-	93	2 030	9 223
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				610	610
Відрахування до резервного фонду			35	(35)	
Інші зміни в капіталі					
Разом за рік	-	-	35	575	610
За МСФЗ на 31.12.24 р.	7 100	-	128	2 605	9 833
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				37	37
Відрахування до резервного фонду			38	(38)	
Інші зміни в капіталі					
Разом за рік	-	-	38	(1)	37
За МСФЗ на 31.12.25 р.	7 100	-	166	2 604	9 870

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

_____ Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

_____ Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 30 січня 2026 р.

Звіт про рух грошових коштів
За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень)

	2025 рік	2024 рік
Надання послуг з управління активами	3 762	4 130
Цільового фінансування (лікарняні)	-	18
Надходження відсотків на залишок коштів на поточному рахунку	38	67
Інші надходження	-	-
Витрати:		
Сплата за роботи, послуги, основні засоби	(356)	(484)
Витрати на оплату праці	(2 182)	(2 065)
Відрахування на соціальні заходи	(624)	(567)
Зобов'язання з податків і зборів	(780)	(644)
<i>В т.ч. з податку на прибуток</i>	<u>(128)</u>	<u>(133)</u>
Витрати на оплату авансів	(-)	(-)
Інші витрачання	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	2	-
Надходження відсотків по депозитам	380	309
Надходження дивідендів	105	85
Витрати на придбання фінансових інвестицій	(-)	(-)
Інші надходження	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(306)	(306)
Залишок коштів на початок року	3 482	2 939
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3 521	3 482

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

_____ Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

_____ Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 30 січня 2026 р.

6.1. Нематеріальні активи

Справедлива вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом як на 31.12.2025 р., так і на 31.12.2024 р. становить 0,0 тис. грн. та складається з вартості безстрокової ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Строк корисної експлуатації нематеріального активу який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоб визначити, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

6.2. Основні засоби

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Основні засоби	175	213

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2025 рік розкриваємо наступну інформацію:

- вартість основних засобів на кінець звітного року складає:
 - Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 175 тис. грн. в тому числі:
 - БФП HP Laser Jet Pro M124fn Black – 0,1 тис.грн.
 - Комп'ютер HP 280G2 MT(1EX43ES) – 0,1 тис.грн.
 - Комп'ютер Dell OptiPlex 3070 SFF(N007O3070SFF)- 0,1 тис.грн.
 - Зарядна станція 5 шт.- 174,7 тис грн.

Зміни в складі основних засобів Товариства за 2025 року не відбулися. Але протягом 2025 року Товариством були придбані малоцінні необоротні матеріальні активи (акумуляторні батареї та принтер), на які при введенні їх в експлуатацію був нарахований 100% знос в сумі 11 тис. грн. Зменшення балансової вартості основних засобів пов'язане з нарахуванням амортизації у звітному періоді.

- сума зносу основних засобів із малоцінним необоротними матеріальними активами на кінець звітного року складає 125 тис. грн.:

- Комп'ютерна техніка, машини та обладнання –105 тис. грн
 - Меблі, інвентар – 2 тис. грн.
 - малоцінні необоротні матеріальні активи – 18 тис грн.
- вибуття основних засобів протягом 2025 року не відбувалось;
 - сума нарахованої амортизації за 2025 рік складає 38 тис. грн.;
 - зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалось;
 - основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає;
 - переданих у заставу основних засобів немає;
 - угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
 - основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
 - повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні;
 - вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

Товариство не проводило переоцінки основних засобів у звітному періоді, оскільки вважає що балансова вартість відповідає справедливій вартості на звітну дату.

6.3. Фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2025 р. та станом на 31.12.2024 р. року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Поточні фінансові активи	2 373	2 373
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	281	281
Акції прості іменні АТ «Харківенергозбут»	-	-
Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5	5
Акції прості іменні ПАТ «Хмельницькобленерго»	1242	1242
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	845	845
Частка в статутному капіталі ТОВ «Житомиренергобуд» 30%	4 024	3924
Всього фінансових активів	6 327	6 297

Станом на 31 грудня 2025 р. у структурі фінансових активів відбулись зміни :

- було дооцінено 30% частку в статутному капіталі ТОВ «Житомиренергобуд» , справедлива вартість якої була сформована в активах за допомогою незалежного професійного оцінювача на дату звітності .
- у 4 кварталі 2025 року відбулася реалізація акцій АТ «Харківенергозбут» за 2 тис. грн. (із собівартістю 100,00 грн.)

У зв'язку з недостатньою для суттєвості інформації щодо біржового курсу цінних паперів компаній, що знаходяться в активах Товариства, станом на 31.12.2025 р., керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості цінних паперів доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2025 році, з урахуванням місячного обсягу угод (більше 10% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на позабіржовому ринку від балансової вартості у межах $\pm 5\%$.

До другого рівня ієрархії віднесено цінні папери, які у 2025 торгувались на фондовій біржі, але обсяги торгів якими є менше 5% від емісії відповідних цінних паперів та які є спостережувані поза біржею.

Відхилення середньозваженої ціни акцій на біржі та поза біржею від їх балансової вартості у активах Товариства достатньо суттєве, але враховуючи незначну кількість угод, що було укладено протягом звітного року (менше 5% від загального обсягу емісії), та військовий стан станом на звітну дату, Керівництво вважає що підстав для переоцінки даних активів недостатньо. Якщо керівництву стануть відомі інші більш суттєві факти та судження, щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», то всі вони приймуться до уваги для формування справедливої вартості фінансових активів.

26.08.25 року акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго» були вилучені із біржового списку та перестали враховуватися Товариством при розрахунку нормативу ліквідності.

У зв'язку з відсутністю активного ринку та відсутністю біржового курсу щодо акцій, що знаходяться в активах Товариства станом на 31.12.2025 р. оцінка цих інвестицій була проведена на підставі ієрархії справедливої вартості.

Інші акції в торговому портфелі Компанії, які протягом 2025 року не мали котирувань, але були спостережуваними та є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни на них поза активним ринком, віднесено до другого рівня ієрархії.

2025 рік	Вартість пакету ЦП на 31.12.2025, грн.	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	280 299,40	3,4	2 рівень
Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5 500	5,5	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Хмельницькобленерго»	1 242 000	6	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Миколаївобленерго»	844 800	2,56	2 рівень
Всього	2 372 599,40		

У 2025 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.24р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання	Продажі	Залишки станом на 31.12.25 р.
Відсоткові іменні облигації та акції	2 373	-	-	-	-	2 373

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

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.24 р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	(Продажі)	Залишки станом на 31.12.25 р.
Доли в статутних фондах	3 924	-	100	-	-	4 024

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	2 рівень (ті, ще не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, ще не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	2025	2024
Дата оцінки						
Інвестиції доступні до продажу	2 373	2 373	4 024	3 924	6 397	6 297

У 2025 році переміщень між рівнями ієрархій не відбувалосьь.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
1	2	3	4	5
Фінансові активи	2 373	2 373	2 373	2 373
Інструменти капіталу (частки)	4 024	3 924	4 024	3 924

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

6.4. Дебіторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
1	2	3
за послуги, в т.ч.	263	321
ПВНЗІФ «Реноме»	27	92
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України	236	229
За виданими авансами	21	30
З нарахованих доходів	30	28
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	-
Всього Дебіторська заборгованість	315	379

Товариство має дебіторську заборгованість за виконані послуги з управління активами венчурного інвестиційного фонду грудень 2025 р., також існує заборгованість за виконані послуги з управління Професійним пенсійним фондом за грудень 2025 р. яка також не є простроченою. Виплата винагород за 2025 рік Товариству здійснена у січні 2026 року.

Дебіторська заборгованість Товариства з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів на звітну дату, строк оплати яких на звітну дату ще не настав, а саме відсотків на залишок на рахунку 4 тис.грн. та відсотків за депозитами 26 тис. грн. У Керівництва є впевненість, що вони будуть отримані згідно обумовлених строків та мають низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

6.5. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти	355	342
Строкові депозити	3 166	3 140
Всього	3 521	3 482

Станом на 31 грудня 2025 р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 355 тис. грн. та еквівалентів грошових коштів на строковому депозитному рахунку в сумі 3 166 тис. грн.

12.01.26 року був пролонгований депозит без повернення на поточний рахунок Товариства в сумі 2000 тис. грн., але він обліковується як високоліквідний, бо за умовами депозитного договору Товариство може повернути суму у будь який момент повністю або частково без штрафних санкцій зі сторони банку.

Станом на 31 грудня 2025 р. грошові кошти Товариства зберігаються у таких банках:

- АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» у сумі 1 тис.грн. (на поточному рахунку)
- АТ «МТБ БАНК» у сумі 1 тис.грн (на поточному рахунку)
- АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у сумі 3 519 тис.грн, (на поточному рахунку – 353 тис. грн. та на депозитному рахунку – 3 166 тис. грн.)

Терміни повернення депозитів :

* на 166 тис. грн. 18.02.26 р.

* на 2 000 тис. грн. 12.01.26 р., подовжено 12.01.26 до 13.07.26 р.

* на 1 000 тис. грн. 18.03.26 р.

На одному із депозитних рахунків зберігаються також кошти резервного фонду Товариства, який формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку у звітному періоді.

Депозитні договори строкових банківських вкладів, що були та є на даний час укладені Товариством є стандартним та без будь-яких спеціальних умов. Дострокове повернення коштів за умовами договорів допускається повністю або частково згідно потреби Товариства у коштах. Умовами договору передбачена виплата відсотків щомісячно (при достроковому поверненні за фактичними періодами), ставку по депозитному договору можна вважати ринковою, оскільки, при проведенні аналізу керівництвом Товариства, вона не виходить за межі +/- 5% від відсоткових ставок на яких укладали подібні договори комерційні банки з відповідним рейтингом (відмінна надійність) в Україні, тому ставка по депозиту визначена як ринкова. Виплата відсотків провадилась згідно умов договорів.

Вартість депозиту включає тіло депозиту. Нараховані відсотки за 2025 р. відображені в рядку відсотки отримані в розмірі 381 тис. грн., п.6.8 Приміток.

Операцій з іноземною валютою Товариство у звітному періоді не здійснювало.

IBI-Rating повідомляє про підтвердження кредитного рейтингу :

БАНК

КРЕДИТ

ДНІПРО

uaAAA

У розвитку

30.01.2026

Тому очікуваний кредитний збиток визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Грошові кошти на поточних рахунках в банках та депозитних рахунках в банках не арештовані, немає блокування та будь-якого обтяження за ухвалою та/або рішенням суду та/або виконавчим провадженням, тому вони в повному обсязі включені до розрахунку нормативу ліквідності Товариства на виконання нових вимог з 01 червня 2025 року для професійних учасників щодо розрахунку нормативу ліквідності активів відповідно до змін до рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» 29.09.2022 року № 1221».

6.6. Доходи від надання послуг

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	-	3
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ «Реноме»	957	1 424
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків	2 747	2 649
Всього доходи від надання послуг	3 704	4 076

Дохід від управління активами корпоративного інвестиційного фонду у 2025 році був відсутній у зв'язку із вибуттям КІФ із управління Товариством у 2024 році.

Також відбулося зменшення отримання доходів за звітний період від ПЗНВІФ «Реноме» у зв'язку із введенням додаткових вимог НКЦПФР щодо розрахунку вартості чистих активів ІСІ.

6.7. Дохід від реалізації фінансових активів

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	2	-
Інші доходи	2	-

В 2025 році Товариство здійснювало продаж цінних паперів (акцій), що були придбані у минулих та звітному періодах та утримувались на балансі Товариства.

6.8. Дохід по відсоткам, дивідендам отриманим та інший дохід

	2025 рік	2024 рік
% по залишкам на рахунку	39	62
Дооцінка частки	100	-
Всього інші операційні доходи	139	62
% по депозитам АТ «Банк Кредит Дніпро»	381	307
Дивіденди отримані	105	85
Всього інші фінансові доходи	486	392
Доходи по відсоткам	420	369
Дохід, визнаний від модифікації договору оренди	-	32
Всього інший дохід	625	486

6.9. Адміністративні витрати

	2025 рік	2024 рік
Витрати на персонал з податками	(3 559)	(3 210)
Амортизація права користування орендованим активом	(241)	(269)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(48)	(24)

Матеріальні затрати	(8)	(5)
Інші операційні витрати	(337)	(236)
Всього адміністративних та операційних витрат	(4 193)	(3 744)

Основною складовою адміністративних витрат за 2025 р були витрати на заробітну плату та обов'язкові нарахування (внески) по заробітній платі. Фонд основної заробітної плати складається з посадового окладу та фонду додаткової заробітної плати, який складається з премій та сум виплат пов'язаних з індексацією заробітної плати.

Витрати по оренді за 2025 р. включають щомісячні фіксовані орендні платежі, за договором оренди приміщення, та амортизації орендованого активу у формі права користування (згідно МСФЗ 16).

Операційні витрати також включають витрати за надані аудиторські послуги, телекомунікаційні послуги, членські внески до саморегулювальної організації, РКО, юридичні, інформаційні послуги та інше.

Витрати на персонал :	2025 рік	2024 рік
Фонд заробітної плати	(2 331)	(2 140)
Фонд додаткової заробітної плати (премії)	(342)	(338)
Виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати та лікарняними	(-)	(-)
Забезпечення резерву відпусток в т.ч.	(298)	(187)
<i>Виплати відпусток (інформаційно)</i>	<i>(161)</i>	<i>(97)</i>
Витрати по обов'язковому соціальному внеску	(588)	(545)
Всього	(3 559)	(3 210)

6.10. Право користування об'єктом оренди та інші поточні зобов'язання

Компанія заключила у 2024 році договір оренди на 35 місяців, тобто, починаючи з серпня 2024 р. змінилися вартість активу у вигляді права користування ідентифікованим активом (приміщенням) та зобов'язання по оренді.

Для розрахунків нового активу та зобов'язання було прийняте рішення про застосування ефективної відсоткової ставки залучення позикових коштів у розмірі середньої по ринку, яка на момент початку нового довгострокового договору оренди – 03 серпня 2024 р. дорівнювала 18 % річних.

За договірними умовами були проведені розрахунки за 35 місяців оренди, які склали наступне:

Ставка розрахункова	18 %	
Місячна ставка	річних 1,38884%	
Місячний платіж з 03.08.24	25	тис .грн.
Оплата за 35 місяців	893	тис .грн.
Справедлива вартість на 03.08.24	704	тис .грн.
Сума фінансових витрат	190	тис .грн.

Зобов'язання та витрати по оренді станом на 31.12.25 року:

Тис.грн.

	25р.	24 р.
Фінансові витрати за період	(88)	(56)
Амортизація за період	241	269
Актив з права використання станом на 31.12	362	603
Довгострокові зобов'язання по оренді станом на 31.12	169	424
Короткострокові зобов'язання по оренді станом на 31.12	235	199
Усього зобов'язань станом на 31.12	404	623
Оплата за період	306	306

Визнання, обліку та відображенню у фінансовій звітності щодо операцій з оренди, із застосуванням вимог МСФЗ 16 «Оренда» є договір оренди в тлумаченні Стандарту. За цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Правила обліку оренди згідно МСФЗ 16 вимагають визнання в пасиві Балансу дисконтованої суми загальних орендних зобов'язань, по мірі спливу строку оренди ця сума поступово «амортизується» шляхом нарахування частини орендного платежу. Нарахована в такий спосіб сума, відповідно до параграфу 49 МСФЗ 16, відображається у складі фінансових витрат орендаря.

На виконання вимог МСФЗ16, згідно критеріям визнання, процентні витрати по орендним зобов'язанням обліковуються Товариством, окремо від амортизації активу у формі права користування та відображається у звіті про Сукупний дохід окремою статтею. Процентні витрати по зобов'язанням з оренди є компонентом фінансових витрат, які згідно МСФЗ 1 відображено окремо у звіті про Сукупний дохід.

Інші поточні зобов'язання

	Станом на 31.12.25р.	Станом на 31.12.24р.
Податок на прибуток	(12)	(128)
Інші розрахунки з бюджетом	-	-
Розрахунки з страхування	-	-
З розрахунків по заробітній платі	-	-
За товари, роботи, послуги	-	-
Інші поточні зобов'язання	(12)	(128)

Інші зобов'язання складаються з витрат по оплаті з податку на прибуток, що буде сплачено в I кварталі 2026 року.

6.11. Інші витрати

	Станом на 31.12.25р.	Станом на 31.12.24р.
Собівартість фінансових активів	(-)	(-)
Уцінка фінансової інвестиції в корпоративні права	(-)	(18)
Податок на прибуток	(13)	(134)
Інші витрати	(13)	(152)

Собівартість фінансових активів проданих у 2025 році Товариством склала 100 грн. що складається із собівартості цінних паперів які були в активах Товариства що утримувались до продажу.

У 2025 році Товариство замовило незалежну оцінку фінансової інвестиції, результат якої був відображений у складі збитку у Звіті про сукупний дохід у сумі 0 тис. грн., у складі доходу у сумі 100 тис. грн. як дооцінка частки.

6.12. Поточні забезпечення

Резерв	Станом на 31.12.25р.	Станом на 31.12.24р.
Резерв відпусток	(491)	(390)
Усього	(491)	(390)

Товариство створює резерв відпусток, оскільки роботодавець зобов'язаний надати та оплатити щорічну відпустку працівникам за відпрацьований ними період часу. Тому виникає ймовірність що для врегулювання зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів.

Правилами ведення обліку за МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» установлені вимоги щодо нарахування (розрахунків) резервів. Хоч такого поняття, як «резерв для оплати відпусток», цей стандарт не містить, але у п.10 резерв названо забезпеченням із невизначеним строком виконання або зобов'язанням невизначеної величини. Виходячи із загальних правил п.14 П(С)БО 11 і п. 14 МСФЗ 37 забезпечення (резерви) створюють у разі виконання перерахованих вимог.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 1 кварталі 2026 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є строковий (3-12 місяців), строк повернення вкладів 1-3 квартали 2026 року (або за потреби), та те що депозитні кошти розміщені в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», про який за РА «Стандарт-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою.

Тому очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості
станом на 31 грудня 2025 р. в тис. грн.

Станом на 31 грудня 25р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ПВНЗІФ «Реноме»	27	-	-	-	27
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків	236	-	-	-	236
Всього	263	-	-	-	263

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено згідно МСФЗ 7 параграф з 36 по 42: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Керівництвом виконувались вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та рекомендації УАІБ щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами а також вимоги МСФЗ 7 пп.31, 32.

Товариство також дотримувалося виконання вимог з 01 червня 2025 року для професійних учасників щодо розрахунку нормативу ліквідності активів відповідно до змін до рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» 29.09.2022 року № 1221».

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.

7.2.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

У Товариства станом на 31 грудня 2025 р. є строкові від трьох до шести місяців депозитні вклади, розміщений у в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», про який РА «Стандарт-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг на рівні *aaAAA* (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою.

Станом на 31.12.2025 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Ризик непогашення дебіторської заборгованість по винагороді за управління активами мінімальний, оскільки це заборгованість за виконані послуги з управління активами ПФ та ПФ НПСЕУ якими управляє Товариство.

7.2.2. Ринковий ризик

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

Товариство постійно слідкує та аналізує діяльність емітентів в які вкладені фінансові ресурси.

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

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

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

Для мінімізації за валютними ризиками Товариство не використовує фінансових інструментів, визначених в іноземній валюті.

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

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

7.2.3. Ризик ліквідності

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

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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основні надходження грошових коштів складає винагорода за управління активами фондів, що знаходяться в управлінні Товариства, прострочена заборгованість за якими станом на 31.12.2025 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2026 р.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2025 р. в тис. грн. представлена наступним чином:

	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Фінансова оренда	16	54	165	-	235
Резерв відпусток	-	30	161	300	491
Податок на прибуток	-	12	-	-	12
За товари, роботи та послуги	-	-	-	-	-
Всього	16	96	326	300	738

7.3. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На

основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

Склад власного капіталу на 31.12.2023 р. (9 223 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	93 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 030 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2024 р. (9 833 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	128 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 605 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2025 р. (9 870 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	166 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 604 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників та дані, на основі яких у 2025 році Товариством здійснювався розрахунок та контроль зазначених показників, подається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють питання складання та розкриття інформації професійними учасниками фондового ринку, а саме Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року №1597 (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;

- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розрахунок пруденційних показників провадиться кожного робочого дня, Товариством постійно здійснюється контроль за дотриманням пруденційних нормативів, що обмежує ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Проведення, фіксація та зберігання розрахунків пруденційних показників провадиться в електронному вигляді.

Рішенням національної комісії з цінних паперів та фондового ринку було затверджено рішення від 19.08.2021 №667 «Про затвердження змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (далі Рішення № 667). Рішенням № 667, яке мало набути чинності з 01 квітня 2022 року, було внесено суттєві зміни щодо пруденційних нормативів та організації системи управління ризиками.

Але Рішенням НКЦПФР від 01.09.2022 № 1134 «Щодо рішення НКЦПФР від 19 серпня 2021 року №667» набрання чинності Рішенням № 667 було від терміновано на період дії воєнного стану. Набрання чинності Рішення № 667 відбудеться через 30 днів після завершення дії воєнного стану.

Крім цього, Рішенням НКЦПФР від 15.02.2023 № 153 «Щодо застосування деяких рішень НКЦПФР на період воєнного стану», яке набрало чинності з 16.02.2023, було тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Відновлення дії Рішення відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Рішенням НКФПФР від 23.04.2023 № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до НКЦПФР під час дії воєнного стану» встановлено учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків у період дії воєнного стану здійснювати подання до НКФПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів.

Рішення НКЦПФР № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» було прийнято 29 вересня 2022 року. З того часу до нього неодноразово вносилися зміни, що стосуються розрахунку нормативів, зокрема в умовах воєнного стану.

Основні етапи та дати змін до Рішення № 1221:

29 вересня 2022 — прийняття базового тексту рішення.

17 листопада 2023 (Рішення № 1296) — внесені зміни щодо планів заходів професійних учасників для покращення фінансового стану.

18 липня 2024 (Рішення № 890) — уточнення та оновлення положень щодо пруденційних нормативів.

15 квітня 2025 — прийнято зміни, що стосуються розрахунку нормативу ліквідності активів (НЛА).

1 червня 2025 — дата, з якої набирають чинності зміни від квітня 2025 року щодо порядку розрахунку нормативу ліквідності активів.

Ці зміни спрямовані на забезпечення фінансової стійкості професійних учасників ринку та адаптацію регулювання до актуальних економічних умов.

При розрахунку на 31.12.2025 року показника ліквідності активів його значення у межах нормативу із врахованим податком на прибуток.

Станом на 31 грудня 2025 р. пруденційні показники Товариства становлять:

Показники	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.	Нормативи
Власні кошти	4 538 007,82	6 112 966,30	3 500 000,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9158	0,8960	0,5
Операційний ризик	8,4981	11,4475	1
Ризик достатності коштів	4,8483	6,5310	1
Норматив ліквідності активів	0,65	0,585115718	0,5

Система управління ризиками, що запроваджена Товариством відповідає вимогам Рішенню Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам встановлених нормативів, Товариством сформовано резервний капітал, що формується шляхом щорічних відрахувань, які встановлено установчими документами та який зберігається у вигляді депозитного вкладу в АТ «БАНК» КРЕДИТ ДНІПРО» згідно укладеного договору.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони є пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вищезазначених осіб.

Станом на 31.12.2025 р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.

Пов'язані сторони – юридичні особи:

Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України (код ЄДРПОУ 33107539) згідно договору №3/23 від 05.06.2023 р.

Пов'язані сторони – фізичні особи:

- Ситниченко Євгеній Геннадійович, директор володіє 0,00 % Статутного капіталу Товариства;
- Колесник Олег Миколайович, бенефіціарний власник, володіє 76,00 % Статутного капіталу Товариства;

Сума заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2025 р. становить: заборгованість (поточна) пов'язаних сторін – 236 тис. грн. заборгованість перед пов'язаними сторонами – відсутня. Сума доходу отриманого від пов'язаних сторін протягом 2025 року складає 2 747 тис. грн.

Поточні витрати на утримання директора Товариства за 2025 рік, які включені в «Адміністративні витрати» «Звіту про фінансові результати», складають 787 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

Для фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, не є коригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах, політичному та діловому середовищі стали прямим наслідком вторгнення російської федерації в Україну 24 лютого 2022 р.

Товариство з 24 лютого 2022 року у своїй діяльності керувалось Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», рішенням Торгово-промислової палати, яка визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Всі ці рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків повномасштабної військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

В Україні від 24 лютого, дня повномасштабного вторгнення Росії, запроваджено воєнний стан. Тоді ж оголосили загальну мобілізацію. Відтоді Верховна Рада регулярно продовжує строки дії воєнного стану і мобілізації.

Етапи воєнного стану

Указ Президента України:	Закон України:	Період:	Дати:	
			з 05:30	до 05:29
від 24.02.2022 р. № 64/2022	від 24.02.2022 р. № 2102-IX	на 30 діб	24.02.22 р.	26.03.22 р.
від 14.03.2022 р. № 133/2022	від 15.03.2022 р. № 2119-IX	на 30 діб	26.03.22 р.	25.04.22 р.
від 18.04.2022 р. № 259/2022	від 21.04.2022 р. № 2212-IX	на 30 діб	25.04.22 р.	25.05.22 р.
від 17.05.2022 р. № 341/2022	від 22.05.2022 р. № 2263-IX	на 90 діб	25.05.22 р.	23.08.22 р.
від 12.08.2022 р. № 573/2022	від 15.08.2022 р. № 2500-IX	на 90 діб	23.08.22 р.	21.11.22 р.
від 07.11.2022 р. № 757/2022	від 16.11.2022 р. № 2738-IX	на 90 діб	21.11.22 р.	19.02.23 р.
від 06.02.2023 р. № 58/2023	від 07.02.2023 р. № 2915-IX	на 90 діб	19.02.23 р.	20.05.223 р.
від 01.05.2023 р. № 254/2023	від 02.05.2023 р. № 3057-IX	на 90 діб	20.05.23 р.	18.08.23 р.
від 26.07.2023 р. № 451/2023	від 27.07.2023 р. № 3275-IX	на 90 діб	18.08.23 р.	16.11.23 р.
від 06.11.2023 р. № 734/2023	від 08.11.2023 р. № 3429-IX	на 90 діб	16.11.23 р.	14.02.24 р.
від 05.02.2024 р. № 49/2024	від 06.02.2024 р. № 3564-IX	на 90 діб	14.02.24 р.	14.05.24 р.

від 06.05.2024 р. № 271/2024	від 08.05.2024 р. № 3684-IX	на 90 діб	14.05.24 р.	12.08.24 р.
від 23.07.2024 р. № 469/2024	від 23.07.2024 р. № 3891-IX	на 90 діб	12.08.24 р.	10.11.24 р.
від 28.10.2024 р. № 740/2024	від 29.10.2024 р. № 4024-IX	на 90 діб	10.11.24 р.	08.02.25 р.
від 14.01.2025 р. № 26/2025	від 15.01.2025 р. № 4220-IX	на 90 діб	08.02.25 р.	09.05.25 р.
від 15.04.2025 р. № 235/2025	від 16.04.2025 р. № 4356-IX	на 90 діб	09.05.25 р.	07.08.25 р.
від 14.07.2025 р. № 478/2025	від 15.07.2025 р. № 4524-IX	на 90 діб	07.08.25 р.	05.11.25 р.
від 20.10.2025 р. № 793/2025	від 21.10.2025 р. № 4643-IX	на 90 діб	05.11.25 р.	03.02.26 р.
від 12.01.2026 р. № 40/2026	від 14.01.2026 р. № 4757-IX	на 90 діб	03.02.26 р.	04.05.26 р.

Товариство звертає увагу на існування невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу в Україні у зв'язку з руйнівними наслідками повномасштабного військового вторгнення російської федерації, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і на світову економіку, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної та безперервної діяльності Товариства та отримання доходів.

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2025 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства немає.

Керівництвом не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

8. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді. Впровадження МСФЗ 18 “Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності”.

Товариство використовує МСФЗ (переклад українською мовою рік з відповідними змінами), що офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2025 року.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, які вперше застосовані Товариством у звітних 2024-2025 роках

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
МСФЗ 17 «Договори страхування»	МСФЗ 17 «Договори страхування»	Ні	Стандарт не застосовується, оскільки підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.	Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосовних операцій.	-	-	-	-
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Так	Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до встановлених перехідних вимог.	Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки.	Застосування є ретроспективним відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; дострокове застосування дозволено	Подальший вплив полягає у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату; додаткових «відкладених» перехідних ефектів не передбачено (ефект — у поданні).	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності)
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Так	Поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до перехідних вимог.	Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні пере класифікації (за наявності)	Застосування — для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; застосовується ретроспективно за МСБО 8; дострокове застосування дозволено	Подальший вплив полягає в необхідності послідовно оцінювати умови/ковенанти на кожну звітну дату та підтримувати відповідні розкриття щодо таких зобов'язань.	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності)

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
				та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань.				
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	Ні	Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги.	Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосованих операцій.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено	Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотної оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.	Ні	-
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Так	Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідним	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено	Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
			и розкриттями.					

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

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	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того 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)
	договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).					
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється 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'язков а 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	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.	Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обґрунтовано оцінений станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутку/збитку від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в)	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).	Не застосовується.	Ні

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)
	уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.					
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	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.	Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025.	Так
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	Стандарт передбачає скорочені розкриття для	01.01.2027	Не застосовувати	Вплив на фінансову	Не застосовується	Ні

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)
компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	прийнятих дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.		меться	звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.	ся (стандарт не застосовується суб'єктом господарювання).	
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 діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дostroкове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.	Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.	Так
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). Dostroкове 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

Звітність зі сталого розвитку

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського

Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

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

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

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФЗЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2025 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

Впровадження МФЗЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" для ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

У 2025 році Товариство здійснило оцінку впливу МФЗЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше. Стандарт змінює структуру звіту про прибутки або збитки, правила класифікації доходів і витрат та вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності.

Товариство здійснює такі види діяльності: – Згідно з КВЕД 64.30, компанія функціонує як траст або фонд, що здійснює управління активами інституційних інвесторів.

1. Зміни у структурі звіту про прибутки або збитки

МСФЗ 18 вимагає класифікації доходів і витрат за п'ятьма категоріями:

1. операційною;
2. інвестиційною;
3. фінансовою;
4. податків на прибуток;
5. припиненої діяльності (за відсутності такої діяльності категорія не застосовується).

Крім категорій, стандарт запроваджує обов'язкові проміжні підсумки, зокрема: – **операційний прибуток або збиток**; – **прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток**; – **прибуток або збиток**.

У межах діяльності Товариства операційна категорія охоплюватиме доходи:

- винагорода за управління
- винагорода за успіх
- інші послуги (винагороди за організацію випуску цінних паперів фонду або консультації)

Інвестиційна категорія включатиме доходи та витрати, що не є результатом основної діяльності. До цієї категорії буде віднесено відсоткові доходи за депозитами, доходи від цінних паперів, що належать Товариству на праві власності. Класифікація здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 18 щодо доходів і витрат від грошових коштів та їх еквівалентів та інших активів, що генерують прибуток переважно незалежно від основної діяльності.

Фінансова категорія включатиме - витрати за позиками, - фінансовий компонент договору оренди та інші витрати, пов'язані з фінансуванням. Курсові різниці класифікуватимуться за тією ж категорією, що й відповідні доходи, витрати або джерело фінансування, якщо МСФЗ 18 не вимагає іншого підходу. Для валютних позик та пов'язаних з ними грошових потоків курсові різниці відображатимуться у фінансовій категорії.

2. Класифікаційні правила

Для забезпечення послідовності Товариство визначило такі правила:

Операційна категорія — доходи та витрати, що виникають у межах основної діяльності, включаючи: - винагорода за управління, - винагорода за успіх, - інші послуги (винагороди за організацію випуску цінних паперів фонду або консультації)

Інвестиційна категорія — доходи та витрати, що виникають поза межами основної діяльності, включаючи: – відсоткові доходи за депозитами; – доходи/витрати від активів, що генерують прибуток незалежно від операційної діяльності.

Фінансова категорія — витрати та доходи, пов'язані з фінансуванням, включаючи: – витрати за позиками, - фінансовий компонент договору оренди; – курсові різниці, класифіковані відповідно до категорії джерела фінансування.

3. Показники управлінського персоналу

Товариство оцінює, чи підпадають EBITDA та інші управлінські показники під визначення “визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності”. Якщо такі показники існують, інформація про них буде розкрита в єдиній примітці відповідно до вимог МСФЗ 18, включаючи: – узгодження з найбільш зіставним підсумком МСФЗ; – опис

методології розрахунку; – твердження про потенційну незрівнянність таких показників з показниками інших компаній.

4. Кількісна оцінка впливу

Кількісна оцінка впливу МСФЗ 18 наразі **практично неможлива**, оскільки триває мапінг статей, перегляд аналітик та тестування паралельного подання. Після завершення цих робіт у 2026 році буде підготовлено кількісну оцінку впливу на проміжні підсумки та сегментні показники.

5. План переходу та графік впровадження

Етап	Період	Зміст робіт
Первинний аналіз	IV квартал 2025 року	Оцінка впливу на фінансову та управлінську звітність; визначення статей, що підлягають пере класифікації
Оновлення політик	I–II квартали 2026 року	Розробка оновленої облікової політики; адаптація внутрішніх класифікацій; зміни в системах
Паралельне формування звітності	III–IV квартали 2026 року	Формування паралельної звітності за МСФЗ 18; узгодження з управлінською інформацією
Перше застосування	2027 рік	Подання фінансової звітності за МСФЗ 18 з порівняльною інформацією за 2026 рік

При першому застосуванні основний фокус буде зосереджено на перебудові подання у звіті про прибутки або збитки та узгодженні управлінських показників і сегментної інформації з новими проміжними підсумками.

6. Вплив на сегментну звітність

Сегментна інформація формується за видами діяльності:

- одержання винагороди, відсоткові доходи за депозитами;
 - доходи/витрати від активів, що генерують прибуток незалежно від операційної діяльності.
- МСФЗ 18 вимагає узгодженості між категоріями доходів і витрат у звіті про прибутки або збитки та показниками, які використовуються для оцінки результатів сегментів.

У 2026 році Товариство планує оновити узгодження між сегментним результатом та операційним прибутком за МСФЗ 18, зокрема:

- окреме виділення фінансової категорії для виключення витрат на відсотки з операційних маржинальних показників;
- узгодження сегментного результату з операційним прибутком за МСФЗ 18;
- забезпечення послідовності класифікації результатів від вибуття активів.

7. Загальний висновок

Товариство очікує, що впровадження МСФЗ 18 призведе до зміни класифікації окремих статей доходів і витрат, зокрема відсоткових доходів за депозитами, результатів від вибуття активів та витрат на фінансування. Основні зміни стосуються структури подання, узгодження з сегментною інформацією та підвищення прозорості операційних показників.

9. Умови господарської діяльності та кліматичні ризики та їхній вплив на діяльність та фінансову звітність

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформуванням законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та інших ризиків.

Операційна діяльність Компанії здійснюється на території України, яка охоплена війною з РФ. Неможливість передбачення можливого впливу війни на господарську діяльність всередині України породжує невизначеність щодо прогнозів діяльності Компанії у майбутньому та може привести до негативних відхилень від цих прогнозів.

Як результат цього, активи та операційна діяльність Компанії можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Щодо кліматичних ризиків.

- Україна вже відчуває зміни клімату: середня річна температура зростає, ризики посух та повіней зростають, природні зони зміщуються на північ, для деяких регіонів на півдні виникне загроза підтоплення у разі підвищення рівня світового океану.

- Для України є можливість більш зеленого повоєнного відновлення економіки.

- Врахування кліматичних (ширше -ESG) ризиків є практикою ЄС, до членства в якому ми рухаємося.

Приклади реалізації кліматичних ризиків

Фактори ризику	Вид кліматичного ризику	Наслідки для клієнтів-партнерів	Наслідки для фінустанов	Вид ризику
Зміни в законодавстві та регулюванні, спрямовані на зменшення викидів	Переходу	Зростання витрат на дотримання законодавства та падіння кредитоспроможності	Зростання збитків внаслідок дефолтів боржників	Кредитний ризик
Знищення застав, погіршення фінансового стану боржників через руйнування їхніх виробничих потужностей	Фізичні	Неможливість обслуговування клієнтами боргів		
Відтік депозитів та коштів з поточних рахунків внаслідок стихійних лих	Фізичні	-	Погіршення показників ліквідності	Ризик ліквідності
Стихійні лиха, що руйнують установи та інфраструктуру	Фізичні	-	Порушення нормального режиму роботи фінустанов	Операційний ризик
Коливання цін на фондових ринках на цінні папери внаслідок стихійних лих та/або кліматичних політик	Фізичні/переходу	-	Падіння вартості цінних паперів окремих компаній чи секторів економіки	Ринковий ризик

Інститут репутації
та очікування
клієнтів, соціальна
відповідальність

Переходу

-

Збитки
внаслідок
невиконання
очікувань
клієнтів чи
інших
стейкхолдерів

Ризик комплаєнс

З огляду на вплив кліматичних ризиків та посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних провадяться наступні заходи управлінським персоналом Товариства, а саме: постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Товариства, вивчення можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах, планування та розробка екологічної та соціальної політики підприємства та процедур для виявлення, оцінки та управління екологічними та соціальними ризиками.

Директор
ТОВ «КУА «Реноме-2008»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Реноме-2008»



Ситниченко Є.Г.

Донецька О.О.