

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

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

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **44389979**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі

IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона



[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ -ПЛЮС»
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	31984899
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2936
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 3 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

informplus.in.ua

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності

№16/КЯ від 17.09.2024

Номер та дата договору на проведення аудиту

№ 01/02/2022/ДО/МВ-1 від
01.02.2022

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

за 2025 рік

Дата початку та дата закінчення аудиту

13.11.2025 – 02.03.2026

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

75 тис. грн.

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена у єдиному електронному форматі iXBRL та подається до Системи фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативно-правових актів регулятора. Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності у форматі iXBRL підтверджує, що iXBRL-представлення фінансової звітності узгоджується з фінансовою звітністю, щодо якої надано аудиторську думку. Водночас опис відповідальності аудитора наведено у звіті незалежного аудитора, який оприлюднено разом із фінансовою звітністю.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА»
станом на 31 грудня 2025 року**

Належний адресат:

Звіт незалежного аудитора адресується учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» (далі – Товариство, Компанія) тощо.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності, складеної на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (далі – фінансова звітність), ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність складена на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА" на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку "Розкриття інформації про безперервність діяльності" Примітки 800500 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація щодо впливу на діяльність Товариства наслідків військового вторгнення росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним.

Прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва росії, але на нашу думку оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку є доречною. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за 2025 рік та Звіт про власний капітал за 2025 рік Товариства, що додаються до цього звіту, складені у

форматі, затвердженому Наказом "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (далі – додаткові форми фінансової звітності) та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.

Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм фінансової звітності були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до МСА. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На основі виконаних процедур, відповідно до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 (зі змінами), ми розкриваємо наступну інформацію:

ІНФОРМАЦІЯ про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31984899
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://informplus.in.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	01/02/2022/ДО/МВ-1 від 01.02.2022
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	13.11.2025 - 02.03.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так/ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так/ні)	ні

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

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до частини сьомої статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 та абзацу 2 пункту 8 розділу I Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами

недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 №1343 "Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" (зі змінами), оскільки Товариство належить до категорії мікропідприємств.

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

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ "АЦ "ІНФОРМ-ПЛЮС"

Марина

КАДАЦЬКА

(реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100590)

м. Київ, Україна

02.03.2026

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР "ІНФОРМ-ПЛЮС"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Місцезнаходження: Україна, 01054, місто Київ, вул. Хмельницького Богдана (Шевченківський р-н), будинок 52, офіс 504.

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2936.

Вебсайт: informplus.in.ua

Підписи, дата та адреси

ПІВ ключового партнера з аудиту

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Дата аудиторського звіту

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Кадацька Марина Василівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-
ПЛЮС»

2026-03-02

Україна, 01054, м. Київ,
вул. Хмельницького Богдана

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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 2025 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31.12.2025 року, що офіційно оприлюднені 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, 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.

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» №8-3 від 05 січня 2022 року.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"

Ідентифікаційний код юридичної особи

44389979

Сайт компанії

www.tessera-am.com.ua

Опис характеру фінансової звітності

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, які діяли на 31 грудня 2025 року, а також Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої Наказом № 709 Міністерства фінансів України, від 13.11.2020 року, відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Дата кінця звітного періоду

2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

За рік, що закінчився 31.12.2025 року

Опис валюти подання

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

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		тис. грн		
	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100,822100	80	84	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100	36	9	
Інші непоточні нефінансові активи	800100	993	755	
Загальна сума непоточних активів		1,109	848	
Поточні активи				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	1,043	905	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100,800300	7,005	6,675	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		8,048	7,580	
Загальна сума поточних активів		8,048	7,580	
Загальна сума активів		9,157	8,428	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Статутний капітал	800100	7,200	7,200	
Нерозподілений прибуток	800100,800200	328	(46)	
Інші резерви	800100	47	38	
Загальна сума власного капіталу	800100	7,575	7,192	
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100	633	517	
Загальна сума непоточних зобов'язань	800100	633	517	
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800100	465	441	
Загальна сума поточних забезпечень	800100	465	441	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100		5	
Поточні податкові зобов'язання, поточні		125		
Інші поточні фінансові зобов'язання		359	273	
Інші поточні нефінансові зобов'язання	800100			
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		949	719	
Загальна сума поточних зобов'язань		949	719	
Загальна сума зобов'язань		1,582	1,236	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		9,157	8,428	

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200	9,949	8,054
Валовий прибуток	800200	9,949	8,054
Інші доходи	800200	971	877
Адміністративні витрати	800200	(10,407)	(8,635)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	800200	513	296
Фінансові доходи	800200	180	
Фінансові витрати	800200	(185)	(109)
Прибуток (збиток) до оподаткування		508	187
Податкові доходи (витрати)		(125)	
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		383	187
Прибуток (збиток)		383	187

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	800200	383	187

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума сукупного доходу		383	187

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	800300	9,892	7,743
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	800300	956	893
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	800300	(1,180)	(867)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	800300	(7,500)	(6,347)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	800300	(1,857)	(1,339)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		311	83
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		19	
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	800300	330	83
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		0	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		330	83
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		330	83
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		6,675	6,592

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		7,005	6,675

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Інші резерви		Нерозподілений прибуток	
			Резервний капітал			

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	800400	7,200	38	38	(46)	7,192
Власний капітал на початок періоду	800400	7,200	38	38	(46)	7,192

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	800100,800200				383	383
Загальна сума сукупного доходу					383	383
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			9	9	(9)	0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			9	9	374	383
Власний капітал на кінець періоду		7,200	47	47	328	7,575

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Інші резерви		Нерозподілений прибуток	
			Резервний капітал			

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	800400	7,200	38	38	(233)	7,005
Власний капітал на початок періоду	800400	7,200	38	38	(233)	7,005

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	800100,800200				187	187
Загальна сума сукупного доходу					187	187
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	800400					
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	800400				187	187
Власний капітал на кінець періоду	800400	7,200	38	38	(46)	7,192

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

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
--	-----------------------------	---------------------------

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

Основні засоби

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Транспортні засоби		
Офісне обладнання	80	84
Загальна сума основних засобів	80	84
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	36	9
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	36	9
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	36	9
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		
Інша непоточна дебіторська заборгованість	993	755
Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості	993	755
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	874	817
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні попередньо сплачені витрати	85	18
Загальна сума попередніх платежів	85	18
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	84	70
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	169	88
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	1,043	905
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	7,005	6,675
Загальна сума грошових коштів	7,005	6,675
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	7,005	6,675
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Інші поточні забезпечення	465	441
Загальна сума інших забезпечень	465	441
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість		5
Інша поточна кредиторська заборгованість	125	
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	125	5
Різні непоточні зобов'язання		
Інші непоточні зобов'язання	633	517
Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	359	273
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	7,200	7,200
Загальна сума статутного капіталу	7,200	7,200
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	383	187
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	(55)	(233)
Загальна сума нерозподіленого прибутку	328	(46)
Різний власний капітал		
Резервний капітал	47	38
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	9,157	8,428
Зобов'язання	(1,582)	(1,236)
Чисті активи (зобов'язання)	7,575	7,192
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	8,048	7,580
Поточні зобов'язання	(949)	(719)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	7,099	6,861

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	9,157	8,428
Поточні зобов'язання	(949)	(719)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	8,208	7,709

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	9,949	8,054
Дохід від інших послуг	9,949	8,054
Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках	971	877
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	9,949	8,054

Суттєві доходи та витрати

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові доходи	180	
Інші фінансові витрати	185	109
Комісійні доходи (витрати)		
Комісійні доходи		

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Доходи від управління портфелем та інша плата за управлінські послуги	9,949	8,054
Загальна сума гонорарів за послуги та комісійних доходів	9,949	8,054
Чистий комісійний дохід (витрати)	9,949	8,054

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на послуги	360	352
Витрати на страхування	3	3
Витрати на оплату професійних послуг	125	105
Банківські та подібні нарахування	25	21
Витрати на комунікацію	201	174
Комунальні витрати	6	49
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	7,989	6,767
Внески на соціальне забезпечення	1,367	1,110
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	9,356	7,877
Загальна сума витрат на виплати працівникам	9,356	7,877
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	436	329
Загальна сума амортизаційних витрат	436	329
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	436	329
Інші витрати	255	77

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума витрат, за характером	10,407	8,635

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	436	329
Загальна сума амортизаційних витрат	436	329

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	383	187
Загальна сума сукупного доходу	383	187

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

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	1,180	867
Виплати працівникам	6,137	5,275
Виплати за дорученням працівників	1,363	1,072
Фінансові витрати сплачені, класифіковані як операційна діяльність	1,857	1,339
Фінансові доходи отримані, класифіковані як операційна діяльність	10,867	8,637

[800500] Примітки – Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

Основні припущення, оцінки та судження При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. 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. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні. 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». Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів. Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: а) вони з

високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. 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. 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, 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 амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/ для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації). Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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. В період військового стану Товариство приділяє ретельну увагу аналізу активів на виявлення ознак знецінення. В зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням військового стану в Україні існує підвищена невизначеність, щодо потенційних майбутніх економічних наслідків на подальше знецінення активів. В звітності Товариства немає активів, які зазнали значного росту кредитного ризику. На сьогоднішній день Товариство вивчає вплив Російської агресії на очікувані майбутні наслідки та очікувані ризики знецінення активів. 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. Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня). Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на

дату оцінки. Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать: а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках; б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними; в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад: г) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування; д) допустима змінність; е) кредитні спреди. Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність: – подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; – відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; – є нейтральною, тобто вільною від упереджень; – є повною в усіх суттєвих аспектах. Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: – вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; – визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Розкриття інформації про нараховані витрати та інші зобов'язання

До складу адміністративних витрат входять витрати на утримання персоналу; амортизаційні витрати по основним засобам; витрати придбання професійних послуг: нотаріусів, аудиторів та ін.; послуги з оновлення та супроводу програмного забезпечення, послуги телефонного зв'язку, інтернету, послуги веб-хостингу та інші. Витрати на утримання персоналу включають заробітну плату, відрахування на соціальні заходи та нарахування резерву відпусток (поточні забезпечення).

Розкриття інформації про винагороду аудиторів

Протягом звітного періоду було здійснено виплату винагороди ТОВ "АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР "ІНФОРМ-ПЛЮС" (31984899) в розмірі 67 тис. грн.

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 26.02.2026. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1: зрозумілість; доречність (суттєвість); достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота); порівнянність. При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідає концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ. Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства,

контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання. Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства. Основною базисної оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважати історичну вартість (собівартість).

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках. Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Станом на 31.12.2025 р. в обліку Товариства відображено грошові кошти на рахунку в банках у сумі 7 005 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. в обліку Товариства грошові кошти на рахунку в банках відображено в сумі 6 675 тис. грн.

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року становлять 10 867 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від реалізації послуг з управління КВА - 9 892 тис. грн.;
- надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках - 956 тис. грн.;
- інші надходження - 19 тис. грн.

Сукупні витрачання від операційної діяльності за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року становлять 10 537 тис. грн., представлені так:

- витрачання на оплату товарів, робіт, послуг - 1 180 тис. грн.;
- витрачання на оплату праці - 6 137 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 1 363 тис. грн.;
- витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів - 1 833 тис. грн.;
- інші витрачання, РКО - 24 тис. грн.

За період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року рух коштів у результаті операційної діяльності становить 330 тис. грн. (надходження).

Надходження та витрачання грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності Товариства за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року відсутні.

Чистий рух грошових коштів від усіх видів діяльності Товариства за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року складає 330 тис. грн. (надходження).

Залишок грошових коштів станом на 01.01.2025 р. складає 6 675 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2025 р. складає 7 005 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року становлять 8 636 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від реалізації послуг з управління КВА - 7 743 тис. грн.;
- надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках - 893 тис. грн.

Сукупні витрачання від операційної діяльності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року становлять 8 553 тис. грн., представлені так:

- витрачання на оплату товарів, робіт, послуг - 867 тис. грн.;
- витрачання на оплату праці - 5 275 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 1 072 тис. грн.;
- витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів - 1 318 тис. грн.;
- інші витрачання, РКО - 21 тис. грн.

За період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року рух коштів у результаті операційної діяльності становить 83 тис. грн. (надходження).

Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року відсутні.

Надходження грошових коштів від фінансової діяльності Товариства за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року відсутні.

Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності Товариства за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року відсутні.

Чистий рух грошових коштів від усіх видів діяльності Товариства за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року складає 83 тис. грн. (надходження).

Залишок грошових коштів станом на 01.01.2024 р. складає 6 592 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2024 р. складає 6 675 тис. грн.

Розкриття інформації про загальні зобов'язання

Станом на 31.12.2025 року зобов'язання Товариства становлять 1 582 тис. грн., та складаються з довгострокових зобов'язань за договором оренди приміщення на суму 633 тис. грн. та з поточних зобов'язань на суму 949 тис. грн., а саме:

- короткострокові зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями з оренди офісного приміщення 359 тис. грн.;
- заборгованість з податку на прибуток 125 тис. грн.;
- поточні забезпечення за зобов'язаннями перед працівниками 465 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року зобов'язання Товариства становлять 1 236 тис. грн., та складаються з довгострокових зобов'язань за договором оренди приміщення на суму 517 тис. грн. та поточних зобов'язань на суму 719 тис. грн., а саме:

- короткострокові зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями з оренди офісного приміщення 273 тис. грн.;
- торгівельна заборгованість 5 тис. грн.;
- поточні забезпечення за зобов'язаннями перед працівниками 441 тис. грн.

Розкриття інформації про умовні зобов'язання

Операцій, які підлягають під визначення "умовні зобов'язання" Товариство не проводило.

Розкриття інформації про кредитний ризик

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів: торгова та інша дебіторська заборгованість в розмірі 1 043 тис. грн. та грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 7 005 тис. грн.

Відповідно до моніторингу клієнтської заборгованості протягом останніх місяців взагалі відсутня прострочена або непогашена дебіторська заборгованість. Кредитний ризик визнаний таким, що є несуттєвим та не підлягає відображенню в фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2025 серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточних рахунках в сумі 7 005 тис. грн.:

- поточний рахунок в АТ «БАНК АЛЪЯНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14360506) в сумі 69 тис. грн. Довгостроковий кредитний рейтинг Банку станом на 11.03.2025 року за Національною рейтинговою шкалою uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «в розвитку» (<https://ibi.com.ua/UK/press-release/5906-ibi-rating-pidtverdilo-rejtingi-at-bank-aljans.html>);

- поточний рахунок в АТ «Укресімбанк» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00032112) у сумі 6 936 тис. грн. Довгостроковий кредитний рейтинг Банку станом на дату складання звітності за Національною рейтинговою шкалою на рівні AA (ukr). Прогноз рейтингу – «стабільний». 22 жовтня 2025 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило державному Укресімбанку довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті (LTFC IDR) на рівні «ССС» та довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті (LTLC IDR) на рівні «ССС+». (<https://www.eximb.com/ua/bank/press/novyny-banku/fitch-ratings-pidtverdilo-dovgostrokovi-rejtingi-defoltu-emitenta-ta-pidvishhilo-rejting-s.html>).

Зважаючи на рейтинг банків та зважаючи, що Товариство вільно без будь-яких обмежень розпоряджається грошовими коштами Товариство вважає, що кредитні ризики є незначними та як такими, що не підлягають відображенню в

фінансовій звітності Товариства

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Розкриття інформації про амортизаційні витрати

Протягом періоду з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року амортизаційні відрахування становили 328 тис. грн:

- амортизація основних засобів 25 тис. грн.;
- амортизація нематеріальних активів 28 тис. грн.;
- амортизація права на довгострокову оренду 275 тис. грн.

Протягом періоду з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року амортизаційні відрахування становили 436 тис. грн.:

- амортизація основних засобів 20 тис. грн.;
- амортизація нематеріальних активів 61 тис. грн.;
- амортизація права на довгострокову оренду 355 тис. грн.

Розкриття інформації про виплати працівникам

До виплат працівникам відносяться витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні основні та додаткові відпустки, виплати за листками непрацездатності, що нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавались працівниками. В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування забезпечень на оплату відпусток. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, що потребують нарахування. Станом на 31.12.2025 у Товариства відсутня заборгованість з оплати праці.

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, в Товаристві відсутні події, які можуть вплинути на фінансову звітність Товариства за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року. Події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Розкриття інформації про витрати за характером

Операційні витрати за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року відображено в розмірі 8 635 тис. грн, які складаються із:

- витрат на оплату праці в сумі 6 767 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи в сумі 1 110 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування в сумі 328 тис. грн.;
- витрат на оплату товарів (робіт, послуг) в сумі 430 тис. грн.

Операційні витрати за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року відображено в розмірі 10 407 тис. грн, які складаються із:

- витрат на оплату праці в сумі 7 989 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи в сумі 1 367 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування в сумі 436 тис. грн.;
- витрат на оплату товарів (робіт, послуг) в сумі 615 тис. грн.

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі

У таблиці нижче наведено порівняння справедливої та балансової вартості класів фінансових інструментів, що не відображені в Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Таблиця не відображає справедливую вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Категорії фінансових інструментів	Рівень ієрархії	Балансова вартість станом на 31.12.2025	Справедлива вартість станом на 31.12.2025	Балансова вартість станом на 31.12.2024	Справедлива вартість станом на 31.12.2024
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3	874	874	817	817
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	85	85	18	18
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3	84	84	70	70
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	7 005	7 005	6 675	6 675
Фінансові зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання	3	633	633	517	517
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3	359	359	273	273
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	-	-	5	5

Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 Товариство не мало фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

Розкриття інформації про управління фінансовим ризиком

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами. Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні. Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості. Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення

розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Операційні витрати за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року відображено в розмірі 8 635 тис. грн, які складаються із:

- витрат на оплату праці в сумі 6 767 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи в сумі 1 110 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування в сумі 328 тис. грн.;
- витрат на оплату товарів (робіт, послуг) в сумі 430 тис. грн.

Операційні витрати за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року відображено в розмірі 10 407 тис. грн, які складаються із:

- витрат на оплату праці в сумі 7 989 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи в сумі 1 367 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування в сумі 436 тис. грн.;
- витрат на оплату товарів (робіт, послуг) в сумі 615 тис. грн.

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2025 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Розкриття інформації про зменшення корисності активів

Станом на звітну дату відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось внаслідок часу їх використання та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін.

Розкриття інформації про податок на прибуток

За 2024 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 187 тис. грн. За 2025 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 508 тис. грн. За результатами діяльності в 2024 та 2025 роках податок на прибуток склав 125 тис. грн.

Розкриття інформації про працівників

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 5 осіб (станом на 31.12.2025 року – 5 чол., станом на 31.12.2024 року – 5 чол.).

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20-33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2025 року становлять 36 тис. грн. (2 тис. грн. – сайти; 34 тис. грн. – програми).

Станом на 31.12.2024 року нематеріальні активи становлять 9 тис. грн. (4 тис. грн. – сайти; 5 тис. грн. – програми).

Розкриття інформації про статутний капітал

Станом на 31.12.2025 року Статутний капітал ТОВ "КУА "ТЕССЕРА" сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого. Статут Товариства зареєстровано 26.04.2021 р., номер запису: 1000681020000060955. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників. Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом України та іншими законодавчими актами. Привілеїв та обмежень щодо частки у статутному капіталі Товариства учасник не має. Статутний капітал сплачено повністю, виключно грошовими коштами.

Розкриття інформації про оренду

Інші непоточні фінансові активи станом на 31.12.2025 становлять 993 тис. грн. та представлені активом з права користування (об'єкт довгострокової оренди). 01 липня 2025 року Товариство уклало новий Договір оренди нежитлового приміщення № 01-07/2025 від 01.07.2025 року. Орендодавець нежитлового приміщення зареєстрований на території України та не є громадянином Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Розкриття інформації про ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення питання ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні інвестицій для покриття потреб в оборотному капіталі. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, Дебіторська заборгованість), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування й гнучкістю шляхом використання інструментів інвестиційної діяльності. Недисконтовані платежі Товариства станом на 31.12.2025 року зі строком погашення до 1 місяця відсутні.

Розкриття інформації про ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: відсотковий, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

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 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.

Розкриття інформації про інші непоточні зобов'язання

Станом на 31.12.2025 довгострокові зобов'язання становлять 633 тис. грн. та представлені зобов'язаннями по довгостроковій оренді.

Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інший операційний дохід Товариства за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року складає 877 тис. грн. і складається з відсотків за залишками на поточних рахунках. Інший операційний дохід Товариства за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року році складає 971 тис. грн. і складається з відсотків за залишками грошових коштів на поточних рахунках Товариства.

Розкриття інформації про попередні платежі та інші активи

У звітності станом на 31.12.2024 року відображено, що дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 18 тис. грн. та складається послуг зв'язку - 1 тис. грн., хмарного середовища - 15 тис. грн. та послуги АРІФРУ - 2 тис. грн.

У звітності станом на 31.12.2025 року відображено, що дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 85 тис. грн. та складається з послуг зв'язку - 2 тис.грн.; послуг оренди - 80 тис. грн.; послуги АРІФРУ - 3 тис. грн.

Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності

Фінансовий результат від операційної діяльності Товариства за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 рік становить 296 тис грн. (прибуток).

Фінансовий результат від операційної діяльності Товариства за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 рік становить 513 тис. грн. (прибуток).

Розкриття інформації про основні засоби

За період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року надходження основних засобів Товариства становлять 84 тис. грн., а амортизація основних засобів становить 49 тис. грн. Чиста балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2024 року становить 84 тис. грн.

За період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року надходження основних засобів Товариства становлять 71 тис. грн, а амортизація основних засобів - 75 тис. грн. Чиста балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2025 року становить 80 тис. грн.

Розкриття інформації про забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31.12.2024 року складають 441 тис. грн. і складаються з забезпечень на виплату відпусток. Поточні забезпечення станом на 31.12.2025 року складають 465 тис. грн. і складаються з забезпечень на виплату відпусток.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники та управлінський персонал:
Сазонов Євген Валентинович – учасник Товариства, частка в статутному капіталі – 7 200 тис. грн. (100%);
Антипенко Наталія Олександрівна – директор Товариства;
Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року:
Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О.
Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року:
Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О. Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.
Станом на звітну дату відсутня будь-яка прострочена чи безнадійна заборгованість з пов'язаними особами.

Розкриття інформації про резерви у власному капіталі

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР та ін. Станом на 31.12.2025 року Товариством сформовано резервний фонд на суму 47 тис. грн.

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2024 року становить 905 тис. грн. та складається з дебіторської заборгованості за послуги з управління активами в розмірі 817 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами в розмірі 18 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в розмірі 70 тис. грн., що складається з нарахованих відсотків за залишками на рахунках.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2025 року становить 1 043 тис. грн. та складається з дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами в розмірі 85 тис. грн., дебіторської заборгованості за послуги з управління активами в розмірі 874 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в розмірі 84 тис. грн., що складається з нарахованих відсотків за залишками на рахунках.

[800610] Примітки – Перелік суттєвої інформації про облікову політику**Розкриття суттєвої інформації про облікову політику**

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 РМСВО, 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.

Враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635, встановлені такі межі істотності (суттєвості): для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок

звітнього періоду;

для відображення подій і сум у Примітках до фінансової звітності – від 5% до вартості статті фінансової звітності та в залежності від сутності події; для відображення у фінансовій звітності помилок попередніх періодів – від 5 тис. грн.;

для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час відображення дебіторської заборгованості з наданих позик за амортизованою вартістю – відхилення на рівні 5% суми нарахованих відсотків за ефективною (ринковою) та ставкою відсотка за договором позики.

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

Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Товариство обліковує непоточні активи, утримувані для продажу за балансовою вартістю та вважає цю вартість найнижчою.

Опис облікової політики щодо грошових потоків

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

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваного строку використання активу. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з строку корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

При припиненні визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання повністю визначається різниця між: а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітах.

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на

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

Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

а) право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства; в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам здійснюються відповідно до законодавства України. Усі права працівників захищені та відповідають вимогам МСБО 19 "Виплати працівникам".

Опис облікової політики щодо витрат

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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.

Опис облікової політики щодо фінансового доходу та фінансових витрат

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи; б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

а) право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства; в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати:

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу. Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики, облігації та відсоткові векселі, якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9.

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

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

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

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

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного

зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій. 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 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року - 1% від суми розміщення, більше 1 року - 2%);

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.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на

основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, 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.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Відповідно до пункту 10 Розділу II «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів

спільного інвестування» затвердженого

Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 07.10. 2025 № 09/21/3007/К03) та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976, у разі виникнення / зникнення щодо певного активу ІСІ ознак, передбачених пунктом 6 Положення, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, у тому числі нарахувати збиток від зменшення його корисності або відновити його вартість відповідно до пунктів 11-15 Положення.

Оцінка справедливої вартості паїв (часток) господарських товариств в активах визначається за методом участі в капіталі або із залученням незалежного оцінювача.

Відповідно до пункту 1 Рішення НКЦПФР від 01.11.2024 № 16/21/1357/К03 «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки активів у період дії воєнного стану» При проведенні учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав), основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості (далі - активи) для визначення справедливої вартості суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач залучається у таких випадках:

при первісному визнанні фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав) за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків у бік збільшення; при здійсненні подальшої оцінки активів, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості від попередньої балансової вартості / вартості придбання протягом року становить понад 100 відсотків у бік збільшення.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо цього 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 визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

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 їхньою справедливою вартістю. 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. Товариство визнає резерв під збитку для очікуваних кредитних збитків за

фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: відсотковий, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Відповідно до пункту 10 Розділу II «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 07.10.2025 № 09/21/3007/К03) та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976, у разі виникнення / зникнення щодо певного активу ІСІ ознак, передбачених пунктом 6 Положення, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, у тому числі нарахувати збиток від зменшення його корисності або відновити його вартість відповідно до пунктів 11-15 Положення.

Оцінка справедливої вартості паїв (часток) господарських товариств в активах визначається за методом участі в капіталі або із залученням незалежного оцінювача. Відповідно до пункту 1 Рішення НКЦПФР від 01.11.2024 № 16/21/1357/К03 «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки активів у період дії воєнного стану» При проведенні учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав), основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості (далі - активи) для визначення справедливої вартості суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач залучається у таких випадках:

при первісному визнанні фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав) за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків у бік збільшення; при здійсненні подальшої оцінки активів, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості від попередньої балансової вартості / вартості придбання протягом року становить понад 100 відсотків у бік збільшення.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

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.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операції з іноземною валютою.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Відповідно до пункту 10 Розділу II «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 07.10.2025 № 09/21/3007/K03) та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976, у разі виникнення / зникнення щодо певного активу ІСІ ознак, передбачених пунктом 6 Положення, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, у тому числі нарахувати збиток від зменшення його корисності або відновити його вартість відповідно до пунктів 11-15 Положення.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

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

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування встановлено п. 141.6 ст. 141 Податкового Кодексу України (надалі – ПКУ).

Згідно до положень пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи,

залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Для цілей цього підпункту під активами інституту спільного інвестування розуміється сформована (оплачена) за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, нерухомості (в тому числі у вигляді неподільного об'єкта незавершеного будівництва/майбутнього об'єкта нерухомості та/або подільного об'єкта незавершеного будівництва), майнових прав, вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20-33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 38. 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 нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва. Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Товариство є акціонерним товариством, статутний капітал якого поділено на визначену кількість акцій корпоративного інвестиційного фонду (надалі – Акції) однакової номінальної вартості.

Опис облікової політики щодо оренди

Товариство як орендар

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у

кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується

Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями: оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в

основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Товариства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

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

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання при наданні фінансових послуг;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 20 тис. грн.

Клас основних засобів – це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариством використовуються такі класи:

- офісна техніка;
- меблі;
- інші основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість – це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на Баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваного строку використання активу. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з строку корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів Товариство відображає основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Опис облікової політики щодо забезпечень

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

Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти Товариства, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої Товариство може отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає управлінський персонал, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Товариство здійснює свою діяльність в одному операційному сегменті – ринок капіталу.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

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:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

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.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

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

Дохід визнається у звіті про прибутки

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи; б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами; в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг відображається

в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату Звіту про фінансовий стан.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

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

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"

Ідентифікаційний код юридичної особи

44389979

Походження суб'єкта господарювання

Товариство зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 26 квітня 2021 року., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1000681020000060955

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Теремківська, буд. 4-А, оф. 103-2, м. Київ, 03187, Україна

Основне місце ведення бізнесу

вулиця Теремківська, буд. 4-А, оф. 103-2, м. Київ, 03187, Україна

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Види діяльності за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ)

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені управлінського персоналу.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- вжиття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ затверджена 26.02.2026.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ



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

тис. грн

	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1,043	1,043
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	949	949

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

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 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.

Вимоги до капіталу**Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом****Якісна інформації про цілі, політику та процеси суб'єкта господарювання стосовно 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, відображеного в звіті про фінансовий стан.

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

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасника Товариства ТОВ "КУА "ТЕССЕРА", виключно у грошовій формі.

Станом на 01.01.2025 року Статутний капітал Товариства становить 7 200 тис.грн.
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Товариства станом на 31.12.2025 становить 328 тис. грн (прибуток).
 Прибуток Товариства за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 становить 383 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2025 становить 47 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2024 становить 7 192 тис. грн., станом на 31.12.2025 - 7 575 тис. грн.

Інформація про те, чи виконував суб'єкт господарювання будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу

Капітал включає в себе капітал, що припадає на учасників Товариства.
 Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.
 За звітний період не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.
 Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін). На період дії воєнного стану НКЦПФР з 15.02.2023 року скасувало розрахунок та подання пруденційних нормативів визначених положення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін). Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках НКЦПФР рішенням від 05.09.2022 № 1139 запровадила норматив ліквідності активів, рішення НКЦПФР набрало чинності 01.10.2022 року, початком розрахунку та звітування встановлено 01.01.2023 року. Товариство здійснює розрахунок пруденційного нормативу кожного робочого дня та станом на кінець місяця та надає інформацію до НКЦПФР.
 Норматив ліквідності Товариства в період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року становив значення вище нормативного значення.

Суб'єкт господарювання виконував будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу



[811000] Примітки – Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Нові МСФЗ/МСБО, прийняті станом на 31.12.2025, ефективна дата яких не настала:

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 планується 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

<p>Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію"</p>	<p>Уточнюється застосування вимог щодо "власного використання" для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.</p>	01.01.2026	01.01.2026	<p>Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки відсутні вказані операції</p>	<p>Не застосовується Товариством</p>
<p>Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів"</p>	<p>Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами - за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).</p>	01.01.2026	01.01.2026	<p>Суттєвого впливу не очікується.</p>	<p>За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.</p>
<p>Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 -</p>	<p>Це перехідна опція дострокового</p>	<p>Не застосовується</p>	<p>Не застосовується (дострокове)</p>	<p>Вплив відсутній, оскільки окреме</p>	<p>Не застосовується</p>

"...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів"	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.	(опція, а не обов'язкова вимога)	застосування не обрано)	часткове застосування не здійснюватиметься.	Товариством
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.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.
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 на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством
Том 11 - поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутку/збитку від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроеної різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих	01.01.2026	01.01.2026	Вплив на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством

	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 на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством
Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "орендні зобов'язання"	Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим , застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством
Том 11 - поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"	Уточнюються вимоги щодо визначення " де-факто агента ": посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством
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 на фінансову звітність не очікується	Не застосовується Товариством.
МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт	01.01.2027	Не застосовуватиметься	Вплив на фінансову звітність не очікується , оскільки стандарт не застосовуватиметься	Стандарт не застосовується Товариством

	господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19 , тому стандарт не застосовуватиметься .				
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). Дестрокове застосування відсутнє.	01.01.2027	01.01.2027	Вплив на фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки не очікується	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується..

Товариство окремо розкриває інформацію щодо впровадження МСФЗ 18 "Подання та 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/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дестрокове застосування не здійснювалося Товариством.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ це 01.01.2027.

Дата, на яку планується вперше застосувати новий МСФЗ - 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. Основним видом діяльності Товариства є діяльність зі спільного інвестування, що полягає у залученні коштів інвесторів та їх розміщенні в активи, дозволені законодавством України, з метою отримання прибутку та/або досягнення приросту вартості активів Фонду.

Операційна категорія - доходи та витрати, що виникають у межах основної діяльності.

Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки товариство тільки створено, вплив буде оцінюватись в процесі інвестиційної діяльності.

Нові стандарти або тлумачення не застосовувалися

[815000] Примітки – Події після звітного періоду**Розкриття інформації про події після звітного періоду**

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, в Товаристві відсутні події, які можуть вплинути на фінансову звітність Товариства за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року. Події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Учасником ТОВ "КВА "ТЕССЕРА".

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-02-26

Пояснення того факту, що власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після затвердження до випуску.

[818000] Примітки – Пов'язана сторона**Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники та управлінський персонал:

Сазонов Євген Валентинович – учасник Товариства, частка в статутному капіталі – 7 200 тис. грн. (100%);

Антипенко Наталія Олександрівна – директор Товариства;

Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року:

Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О.

Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року:

Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О. Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.

Станом на звітну дату відсутня будь-яка прострочена чи безнадійна заборгованість з пов'язаними особами.

Пов'язані сторони

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники та управлінський персонал: Сазонов Євген Валентинович – учасник Товариства, частка в статутному капіталі – (100%); Антипенко Наталія Олександрівна – директор Товариства.

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Директор Товариства – Антипенко Наталія Олександрівна. Частка в статутному капіталі Товариства – 0%.

ІПН: 3103600900, ПІБ: АНТИПЕНКО НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, посада: Директор
сертифікат видано: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", SN: 010000000000000000000000000000081ec640
ЄДРПОУ: 44389979, назва ор-ції: «ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"»
сертифікат видано: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", SN: 010000000000000000000000000000081ec644
ІПН: 3243215847, ПІБ: Перехрест Дарія Дмитрівна, посада: Головний бухгалтер
сертифікат видано: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", SN: 010000000000000000000000000000082b7c06
ІПН: 2629500820, ПІБ: КАДАЦЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА, посада: Генеральний директор
сертифікат видано: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", SN: 010000000000000000000000000000080f8c62
ЄДРПОУ: 31984899, назва ор-ції: «ТОВ "АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР "ІНФОРМ-ПЛЮС"»
сертифікат видано: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", SN: 010000000000000000000000000000080f8c5e