



АУДИТОРСКА ФІРМА «ТАЙМС» У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

61093, Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Римарська, 8А, Код ЄДРПОУ 23462134

Р/р UA2830529900000260000035907160 В АТ КБ «ПриватБанк», О50 – 401-08-77, О50 620 17 58

Поштова адреса: 61003, м. Харків, пров. Університетський, 1, taems.com.ua

№ 10/01 від «26» 02 2026 року
На № _____ від _____

Адресат:

- Управлінський персонал ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»

та ті, кого наділено найвищими повноваженнями;

- користувачі фінансової звітності

ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ
АКТИВ»
(ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»)
станом на 31 грудня 2025 року**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»
(ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»)
станом на 31 грудня 2025 року

Адресат:

- Управлінський персонал ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» та ті, кого наділено найвищими повноваженнями;
- користувачі фінансової звітності ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Аудиторською фірмою проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» (надалі Товариство) (код за ЄДРПОУ – 43965345), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік, Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі), що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні Примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «**Основа для думки із застереженням**» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» на 31 грудня 2025 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31.12.2025 року в рядку 1125 та 1155 Балансу рахується дебіторська заборгованість АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" на загальну суму 330 942,7 грн., що у відсотковому еквіваленті дорівнює 6,1% від загальної суми дебіторської заборгованості. Основна сума боргу у розмір 303 961,70 грн. виникла за Договором управління активами. №16-01/11-2021 від 16.11.21 року. В серпні 2025 року Договір управління активами між ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» та АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" розірвано. Заборгованість за надані послуги акціонерним товариством не погашена.

В обліковій політиці Товариства передбачено, що 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 інструменту. 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

В Примітках до фінансової звітності щодо настання ризику дефолту по заборгованості Фонду інформація не наведена.

За даними, отриманими аудитором із зовнішніх джерел, 09.02.2026 року в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців (ЄДРПОУ) статус АТ «зареєстровано» змінено на статус - порушено справу про банкрутство.

Аудитор вважає, що Товариство знецінення вказаної простроченої дебіторській заборгованості повинно було провести 31.12.2025 року на всю суму боргу, а саме на 330 942,7 грн.

2. Станом на 31.12.2025 року в рядку 1125 та 1155 Балансу рахується дебіторська заборгованість АТ "ЗНВКІФ "КОБЗАР"" на загальну суму 319 516,79 грн., що у відсотковому еквіваленті дорівнює 5,9% від загальної суми дебіторської заборгованості. Основна сума боргу у розмір 294 634 грн. виникла по невідшкодованих витратах за договором від 01.11.23 року. Протягом 2025 року борг Фондом не погашався.

На 31.12.2025 року в рядку 1125 та 1155 Балансу рахується дебіторська заборгованість АТ "ЗНВКІФ "ЛІДЕР ФІНПРОЕКТ" на загальну суму 180 835,2 грн., що у відсотковому еквіваленті дорівнює 3,3 % від загальної суми дебіторської заборгованості. Основна сума боргу у розмір 158 527 грн. виникла по невідшкодованих витратах за договором від 01.11.23 року. Протягом 2025 року борг Фондом не погашався.

На 31.12.2025 року в рядку 1125 та 1155 Балансу рахується дебіторська заборгованість АТ "ЗНВКІФ" ІНВЕСТ ПЛАТФОРМА" на загальну суму 162 526,6грн., що у відсотковому еквіваленті дорівнює 3,0 % від загальної суми дебіторської заборгованості. Основна сума боргу у розмір 141 969 грн. виникла по невідшкодованих витратах за договором від 01.11.23 року. Протягом 2025 року борг Фондом не погашався.

В обліковій політиці Товариства передбачено, що 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 інструменту. 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

В Примітках до фінансової звітності щодо заборгованості фондів визначено, що оскільки Товариство має контроль над рахунками та діяльністю фондів в управлінні, ризик дефолту є незначним та резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків не нараховується. У разі втрати контролю над рахунками та/або діяльністю фондів в управлінні резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків нараховуються з моменту втрати такого контролю; при цьому Товариство здійснює процедури знецінення даної дебіторської

заборгованості на предмет здатності фондів під новим управлінням сплатити компенсацію наданих послуг, які передані клієнту.

Аудитор вважає, що по наведеній дебіторській заборгованості слід було нарахувати резерв кредитних збитків в порядку, наведеному в п.3.3.3 Приміток, а саме: із застосуванням термінів виникнення заборгованості до дати балансу:

- дата виникнення заборгованість від 0-6 місяців до дати балансу - розмір ризику 0,10%;
- дата виникнення заборгованість від 6- 12місяців до дати балансу - розмір ризику 0,15%;
- дата виникнення заборгованість від 12 - 18місяців до дати балансу - розмір ризику 2,4%;
- дата виникнення заборгованість від 18 – 24 місяців до дати балансу - розмір ризику 5,4%;
- дата виникнення заборгованість від 24 – 36 місяців до дати балансу - розмір ризику 12%;
- дата виникнення заборгованість більше 36місяців до дати балансу - розмір ризику 23,7%.

Проведені альтернативні процедури стосовно заборгованості Фондів дозволило визначити терміни виникнення боргів.

Кумулятивний ефект від ненарахування резерву очікуваних кредитних збитків по поточній дебіторській заборгованості, розрахований аудитором, дорівнює 7700 грн. По простроченій заборгованості АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" – 330 942,7 грн., що загалом у відсотковому еквіваленті дорівнює 5,6 % загальної суми дебіторської заборгованості та 3,5% валюти балансу.

В Примітках до ФЗ (п.2.2.5) визначена межа суттєвості по активах, зобов'язаннях, власному капіталі у розмірі до 3 % від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу).

Аудитор вважає, що ненарахований резерв кредитних збитків має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства за 2025 рік, але не всеохоплюючий.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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., Міжнародними стандартами управління якістю (МСУЯ-1, МСУЯ-2).

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.(п.2.4 Приміток до фінансової звітності за 2025 рік)

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки у зв'язку з воєнним станом, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній

фінансовий стан Товариства. Керівництво бачить можливості продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання фінансової звітності за 2025 рік. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти свою діяльність.

Управлінським персоналом Компанії були розглянуті ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Висновок Товариства щодо безперервності діяльності ґрунтується на тому, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

В п. 2.4 Приміток визначено, що Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», та особами, пов'язаними з державою-агресором – російською федерацією та/або республікою білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами російської федерації або республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством російської федерації або республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни російської федерації, республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством російської федерації, республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є російська федерація, республіка білорусь;

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

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2026 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» за рік, що закінчився 31.12.2024 року, проведений Аудиторською фірмою ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 24.10.2018 року під № 0791)) . Звіт незалежного аудитора, датований 29.10.2025 року, випущений з модифікованою думкою.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2024 рік зауважено наступне: Товариством у складі витрат 2024 року відображено суму 2 000 тис. грн., яка фактично стосується операцій, здійснених у 2022 році. Така класифікація призвела до завищення витрат звітного періоду та того, що порівняльна інформація за попередні роки не була належним чином скоригована. На думку аудитора, це не відповідає вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», згідно з яким суттєві помилки попередніх періодів мають виправлятися ретроспективно у фінансовій звітності. За думкою аудитора на результат поточного звітного періоду коригування фінансової звітності за попередні періоди не буде мати впливу.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 всього аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих

до дати нашого звіту. 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Відповідно до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, наведеної в Додатку 1 до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22 липня 2021 року № 555 (в редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2025 р. № 09/21/3398/K03) в Звіті незалежного аудитора наводиться інформація про Аудиторську фірму та умови договору на аудит, а саме:

ІНФОРМАЦІЯ

про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Назва аудиторської фірми	Аудиторська фірма «ТАЙМС» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю	
Номери телефонів, факсів:	(+380) 50 401 08 77, (+380) 50 620 17 58	
Електронна пошта	e-mail:elenaetinzon@gmail.com , etinzon@east.kharkov.ua	
Місцезнаходження юридичної особи (юридична адреса)	61093, м. Харків, вул. Римарська, 8А	
Фактичне місце проведення аудиторської діяльності	61003, м. Харків, пров. Університетський, 1	
Свідоцтво про внесення до Реєстру	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4846, АФ включена до Розділу III Реєстру САД, що мають право проводити обов'язковий аудит	
Ідентифікаційний код:	23462134	
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://tayms.com.ua/	
Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ А-10/01-2026 від _09.01.2026 року	
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку проведення аудиту/огляду	«14» лютого _2026 р.
	Дата закінчення проведення аудиту/огляду	«26» лютого 2026 р.

Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	Ні
Директор/ Ключовий партнер з аудиту	Етінзон Олена Пилипівна, сертифікат аудитора Серії А №002420, виданий АПУ 29 червня 1995 року за Рішенням № 32, № реєстрації в Реєстрі «АУДИТОРИ» - 101962 Етінзон Олена Пилипівна, сертифікат аудитора Серії А №002420, виданий АПУ 29 червня 1995 року за Рішенням № 32, № реєстрації в Реєстрі «АУДИТОРИ» - 101962

Директор АФ «ТАЙМС»
у формі ТОВ /Ключовий партнер



Олена Етінзон

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101962

Місцезнаходження аудитора:
61003, місто Харків,
пров. Університетський, 1

Дата складання Звіту 26.02.2026

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
43965345		
UA80000000000980793		
240		
64.30		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

за ЄДРПОУ

Територія

Шевченківський район м. Кисва

за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників ²

2

Адреса, телефон

вулиця Франка Івана, буд 22/24, нежитлове прим 31, м. Київ, Україна, 01054

+38(044) 390-4469

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 25 р.

Форма N I

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		178
первісна вартість	1011	52	230
знос	1012	(52)	(52)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3	181
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	182	603
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45	50
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 673	4 957
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 897	3 105
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	2 897	3 105
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8 797	8 715
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8 800	8 896

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Перерахований прибуток (непокритий збиток)	1420	920	1 059
Неоподілений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 420	8 559
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Діяльність фінансування	1525		
Владичина допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	45	
розрахунками з бюджетом	1620	118	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	118	27
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	47	140
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	170	170
Усього за розділом III	1695	380	337
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами компаній	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного сектора економіки	1800		
Баланс	1900	8 800	8 896

Керівник

Головний бухгалтер

Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

1 Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та регіонів України

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026 01 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРОНГ
МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

за ЄДРПОУ

43965345

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 25 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 896	12 947
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	15 896	12 947
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	2 242	10
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(10 789)	(13 203)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(206)	(2 279)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 143	
збиток	2195	()	(2 525)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	100	3 183
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(7 073)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	170	658
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31)	(118)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	139	540
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохідка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дохідка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	139	540

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13	3
Витрати на оплату праці	2505	852	543
Відрахування на соціальні заходи	2510	167	112
Амортизація	2515		18
Інші операційні витрати	2520	9 962	14 806
Разом	2550	10 994	15 482

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026 01 01

43965345

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРОНГ"
МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 25 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 664	18 261
зменшення податків і зборів	3005		
тому числі податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015		
надходження від повернення авансів	3020		215
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
надходження від операційної оренди	3040		
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
надходження від страхових премій	3050		
надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095	816	675
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(10 818)	(16 713)
прислуг	3105	(585)	(409)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(167)	(112)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(297)	(185)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(122)	(84)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(137)	(101)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(480)	(40)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 919)	1 692
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6 800	
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	340	4 160
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	1 000	9 266
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(6 971)
необоротних активів	3260	(178)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(3 835)	(4 500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(1 000)	(3 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 127	(1 045)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	(123)
Виплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(123)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	208	524
Залишок коштів на початок року	3405	2 897	2 373
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3 105	2 897

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРОНГ
МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

43965345

Звіт про власний капітал

за рік 20 25 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вишок	4000	7 500				920			8 420
вишток року									
визначення:									
на облікової	4005								
співвідношення									
призначення	4010								
визначення									
визначення	4090								
призначений									
вишок на	4095	7 500				920			8 420
вишок року									
вистий прибуток									
(збиток) за звітний	4100					139			139
року									
вистий сукупний									
року за звітний	4110								
року									
вистийка (уцінка)									
оборотних активів	4111								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4112								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4113								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4114								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4116								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4200								
вистийка (уцінка)									
інструментів	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесення до власного капіталу	4210								
часткового внесення до власного капіталу	4215								
часткового внесення до власного капіталу (фондів)	4220								
часткового внесення до власного капіталу	4225								
внесення учасників: внесення до капіталу	4240								
внесення внесення з внесення	4245								
внесення внесення: внесення (часток)	4260								
внесення внесення акцій (часток)	4265								
внесення внесення акцій (часток)	4270								
внесення частки в внесення	4275								
внесення внесення внесення акцій	4280								
внесення змін в внесення	4290								
внесення змін в внесення	4291								
внесення змін у внесення	4295					139			139
внесення внесення року	4300	7 500				1 059			8 559

Керівник

Головний бухгалтер



Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРОНГ
МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43965345

Звіт про власний капітал

за рік 20 24 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Сторінка	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вишкі:									
на початок року	4000	7 500				380			7 880
внесення:									
на облікової	4005								
збільшення									
капіталу	4010								
зменшення	4090								
припинення									
вишкі на	4095	7 500				380			7 880
початок року									
чистий прибуток	4100					540			540
(збиток) за звітний									
рік									
інший сукупний	4110								
кід за звітний									
рік									
оцінка (уцінка)	4111								
оборотних активів									
оцінка (уцінка)	4112								
фінансових									
інструментів									
визначені курсові	4113								
зміни									
частка іншого	4114								
сукупного доходу									
асоційованих і									
спільних									
підприємств									
інший сукупний	4116								
кід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200								
(дивіденди)									
Спрямування	4205								
прибутку до									
зареєстрованого									
капіталу									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заощадження	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Випливання з оборотованості з капіталу	4245								
Випливання капіталу: Внески акцій (часток)	4260								
Випливання купівельних акцій (часток)	4265								
Випливання купівельних акцій (часток)	4270								
Випливання частки в капіталі	4275								
Випливання мінімальної частки акцій	4280								
Випливання змін в капіталі	4290								
Випливання змін в капіталі	4291								
Випливання змін у капіталі	4295					540			540
Випливання кінця року	4300	7 500				920			8 420



Керівник

Головний бухгалтер

Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА період з 01.01.2025 по 31.12.2025 р,
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ
АКТИВ»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 рік, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 рік, звіту про власний капітал за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 рік, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 рік. Одиниця виміру фінансової звітності - тис. грн.

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ». Скорочене найменування ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» (код ЄДРПОУ 43965345) (надалі – «Товариство») зареєстроване 18 березня 2021 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування».

Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Рішення №646 від 12.08.2021р.).

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 03035, м. Київ, вулиця Сурикова, буд 3, корп. 8Б, офіс 522/1.

З 03.03.2025 головний офіс Компанії знаходиться за юридичною адресою: Україна, м. Київ, вулиця Франка Івана (шевченківський район), будинок 22/24, нежитлове приміщення 31.

Відокремлені підрозділи відсутні.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р – 5 особи.

У звітному році Компанія здійснювала управління активами:

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГУМЕНТ ФОНД» (код ЄДРПОУ 43680551, код ЄДРІСІ 13300942) з 16.11.2021

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕКСПЕРТ ТРАСТ» (код ЄДРІСІ 23301400)

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАЛАНТ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ – 44618526, код за ЄДРІСІ 13301374

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ ПЛАТФОРМА» код ЄДРПОУ – 44523424, код за ЄДРІСІ 13301366

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР ФІНПРОЕКТ» код ЄДРПОУ – 44099667, код за ЄДРІСІ 13301124 з 02 березня 2021 р.

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОБЗАР»

код ЄДРПОУ – 44286075, код за ЄДРІСІ 13301360

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМФОРТ ХАБ»
код ЄДРПОУ – 44451952, код за ЄДРІСІ 13301345
- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ПРОЕКТІВ»
код ЄДРПОУ – 44615436, код за ЄДРІСІ 13301322
- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛ СЕНС»
код ЄДРПОУ – 44596623, код за ЄДРІСІ 13301373
- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТЕЙБЛ ІНВЕСТ»
код ЄДРПОУ – 44448316, код за ЄДРІСІ 13301346
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД « ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛАНТУС » код ЄДРПОУ – 43515433, код за ЄДРІСІ 13300866 з 28 лютого 2020 р.
- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЯ» (код ЄДРПОУ 45616179, код ЄДРІСІ 13301615.

Директор Компанії з 09.08.2023 року - Супрун Андрій Володимирович.

Головний бухгалтер р 11.11.2022 року – Філатов Роман Володимирович

Сайт: <https://strong-m-a.uaфин.net/>

E-mail: office@strong.management

Компанія має відкриті рахунки в Акціонерному банку «ПІВДЕННИЙ»:

IBAN UA 31 328209 0000026509000000173 - Гривня

IBAN UA 31 328209 0000026509000000173 - Долар США

IBAN UA 31 328209 0000026509000000173 - Євро

IBAN UA 64 328209 0000026509000000258 – Гривня

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку покладено на керівника ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» Супрун Андрій Володимирович та головного бухгалтера Філатова Романа Володимировича.

Відповідальний за ведення бухгалтерського обліку – головний бухгалтер ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» Філатов Роман Володимирович.

Вищий орган Товариства – загальні збори учасників Товариства;

Орган, відповідальний за здійснення нагляду – Наглядова рада;

Одноосібний виконавчий орган Товариства – директор Товариства

У Товаристві створена ефективна система внутрішнього контролю внутрішнім аудитором.

Засновник Компанії - фізична особа Супрун Андрій Володимирович, зареєстрований на території України.

Станом на 31 грудня 2025 р учасником Товариства є:

Засновник (учасник)	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Супрун Андрій Володимирович	7 500	100
Всього:	7 500	100

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

За 12 місяців 2025 року змін в складі учасників Товариства не було.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2025 по 30.12.2025 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності Компанія, застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2025 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Компанія, не застосовувались.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Контракти на відновлювану електроенергію Регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з	01.01.2026	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на

	електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.			дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції
Щорічні поправки до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")	Щорічні поправки до МСФЗ Уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	01.01.2026	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	01.01.2026	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"	Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації Спрощені вимоги до розкриття інформації для дочірніх підприємств без публічної підзвітності, що зменшує адміністративний тягар.	01.01.2027	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"	Подання та розкриття у фінансовій звітності Визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, спрямований на узгодженість і зрозумілість. Передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: -упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. -встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. -уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями. -вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.	01.01.2027	Дозволено	Впровадження МСФЗ 18 матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки у зв'язку з воєнним станом, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. На сьогоднішній день Керівництво бачить можливості продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти свою діяльність.

У зв'язку з цим управлінським персоналом Компанії були розглянуті ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Висновок Компанії щодо безперервності діяльності Товариства ґрунтувався на тому, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Указ Президента України від 20.10.2025 № 793/2025 Закон України від 21.10.2025 № 4643-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 05 листопада 2025 р. строком на 90 діб – до 03 лютого 2026 року

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 12 серпня 2024 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

З початком війни НКЦПФР прийняла ряд рішень щодо питань провадження діяльності на ринках капіталу, зокрема:

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022, з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», та особами, пов'язаними з державою-агресором – російською федерацією та/або республікою білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами російської федерації або республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством російської федерації або республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни російської федерації, республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством російської федерації, республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є російська федерація, республіка білорусь;

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

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2026 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескаляції воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена 29 січня 2026 року.

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність – період з 01.01.2025 по 31.12.2025 року.

2.7. Принципи ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про

операцій, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика згідно наказу № 1-ОП від 22.03.2021р. розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У зв'язку зі створенням та початком ведення господарської діяльності Товариством у періоді, що охоплений цими примітками, керівництвом було розроблено та затверджено облікову політику відповідно до МСФЗ. На підставі професійної компетенції та досвіду керівництва Товариства нами були обрані такі облікові політики та оцінки, які, на нашу думку, дозволяють розкривати повно та достовірно всю фінансову інформацію щодо діяльності Товариства, а також забезпечують всі якісні характеристики фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.2.5. Інформація про межі суттєвості.

Активи, зобов'язання власний капітал - До 3 % від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу)

Переоцінка або зменшення корисності необоротних активів - до 10 % відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості

Доходи і витрати - до 2 %, від чистого прибутку (збитку)

Інші господарські та об'єкти обліку (наприклад, про кількість укладених правочинів або про стан дебіторської заборгованості) - 5 % обраної бази

Для статей фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) - До 5 % підсумку балансу

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - до 25 % фінрезультату від операційної діяльності

Звіт про рух коштів - До 5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності

Звіт про власний капітал - До 5 % розміру власного капіталу підприємств.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, яка зазначена в первинних документах – договір та/або інші первинні документи. Справедлива вартість винагороди від управління активами зафіксована у відповідності до договірних умов в актах-розрахунках винагороди. Оскільки Товариство має контроль над рахунками та діяльністю фондів в управлінні ризик дефолту є незначним та резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків не нараховується. У разі втрати контролю над рахунками та/або діяльністю фондів в управлінні резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків нараховуються з моменту втрати такого контролю; при цьому Товариство здійснює процедури знецінення даної дебіторської заборгованості на предмет здатності фондів під новим управлінням сплатити компенсацію наданих послуг, які передані клієнту.

Справедлива вартість короткострокових позик наданих оцінюється за як теперішня вартість очікуваних грошових потоків зменшених на резерв під збитки відповідно до строку використання.

Справедлива вартість довгострокових позик наданих оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і 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 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 інструмента, 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.

По не простроченій дебіторській заборгованості розраховується кредитний ризик із застосуванням термінів виникнення заборгованості до дати балансу:

- дата виникнення заборгованості від 0-6 місяців до дати балансу - розмір ризику 0,10%;
- дата виникнення заборгованості від 6- 12місяців до дати балансу - розмір ризику 0,15%;
- дата виникнення заборгованості від 12 - 18місяців до дати балансу - розмір ризику 2,4%;
- дата виникнення заборгованості від 18 – 24 місяців до дати балансу - розмір ризику 5,4%;
- дата виникнення заборгованості від 24 – 36 місяців до дати балансу - розмір ризику 12%;
- дата виникнення заборгованості більше 36місяців до дати балансу - розмір ризику 23,7%.

Кредитний ризик по простроченій дебіторській заборгованості розраховується протягом всього строку існування фінансового інструменту за ефективною ставкою відсотка (для розрахунку ефективної ставки може бути використана ставка довгострокових кредитів для юридичних осіб) на дату розрахунку ризику.

Товариство визнає банківські безвідкличні 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.

За звітний період Товариство не мало банківських депозитів.

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.

3.3.4. 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'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.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно

до Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

3.3.5. Зобов'язання.

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

За замовчуванням Товариство при первісному визнанні визначає зобов'язання як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Можуть бути погашені в межах звичайного операційного циклу Товариства;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання включають борги, що виникають в межах операційного циклу

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

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

Довгостроковим зобов'язанням вважається те, щодо якого Товариство має істотне право відстрочити врегулювання щонайменше на 12 місяців після звітного періоду.

Окрім термінових, зобов'язання Товариство класифікує зобов'язання за:

природою та методом оцінки:

- Оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- Оцінювані за амортизаційною вартістю.

ступенем визначеності:

- **Забезпечення** - зобов'язання з невизначеним часом або сумою. Вони визнаються в балансі, якщо є висока ймовірність відтоку ресурсів

Умовні зобов'язання - можливі зобов'язання, що виникають з минулих подій, існування яких підтвердиться лише майбутніми подіями; теперішні зобов'язання, які не визнаються в балансі, бо відтік ресурсів є малоймовірним або суму неможливо достовірно оцінити.

Інші критерії:

- Зобов'язання з оренди - теперішня вартість майбутніх орендних платежів.
- **Податкові зобов'язання** включаючи поточні та відстрочені податкові зобов'язання.

3.3.6. Припинення визнання

Припинення визнання активу — це повне або часткове виключення раніше визнаного активу (фінансового або нефінансового) зі звіту про фінансовий стан (балансу). Визнання припиняється, якщо закінчився строк дії договірних прав на грошові потоки або актив повністю або частково передано разом із майже всіма ризиками та винагородами від володіння, або коли актив повністю або частково більше не здатний приносити майбутні економічні вигоди.

При повній або частковій втраті контролю над активом або не відповідності критеріям визнання Товариство припиняє моніторинг процедур знецінення активів, а саме моніторинг ознак знецінення, ідентифікація причин втрати корисності, тестування знецінення. При цьому актив втрачає балансову вартість до 0.

У випадку наявності невизначеностей при втраті критеріїв визнання з існуючою ймовірністю відновлення критеріїв визнання Товариство припиняє визнання активу одночасно з визнанням витрат шляхом визнання контрактивного резерву в сумі 100% балансової вартості активу, щодо якого існують такі невизначеності, аналогічного з визнанням витрат. При невідповідності критеріям визнання балансова вартість не може бути більше 0.

При припиненні визнання різниця між балансовою вартістю та сумою отриманої компенсації визнається у звіті про прибутки та збитки розгорнуто.

Якщо актив втрачає здатність приносити вигоди, його визнання припиняють. Якщо ж актив існує, але його вартість впала, застосовується процедура знецінення, а не припинення визнання.

Знецінення — це процедура, яка здійснюється у відповідь на зменшення корисності, про яке свідчить перевищення балансової вартості над вартістю відшкодування чи чистою вартістю реалізації.

При знеціненні Товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків. При цьому збитки визнаються не тоді, коли вони вже сталися (дефолт), а на основі прогнозів і ризиків майбутніх невиклат.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення

адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року або вартість яких більше 20 000 грн.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує прямолінійним методом. Нарахування амортизації проводиться щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію..

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації приймається рівною 0.

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс з використання таких строків корисного використання:

- Будівлі – 20 років;
- Машини та обладнання – 5 років;
- Транспортні засоби – 5 років;
- Інструменти, приладдя, інвентар (меблі) – 4 роки

Амортизація основних засобів усіх груп нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність основного засобу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. Невід'ємні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну оренди.

В послідуочому витрати понесені на об'єкт основних засобів та додані до його первісної балансової вартості, списуються прямолінійним методом протягом строку амортизації основного засобу.

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

Строк корисного використання нематеріальних активів — це період, протягом якого Товариство використовувати актив, який встановлюється відповідно до документа про право користування.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання — це об'єкти, щодо яких підприємство не може об'єктивно оцінити час отримання економічної вигоди. Такий актив не амортизується, але у відповідності до МСБО 38 обов'язково щорічно перевіряється на зменшення корисності або чи не з'явилися фактори для зменшення строку корисного використання. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання відносять державне мито сплачене за ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Якщо згодом стане зрозуміло, що строк використання активу можливо визначити, цей актив буде у категорію нематеріальних активів з визначеним строком та почнуть амортизувати.

Метод амортизації нематеріальних активів прямолінійний.

Ліквідаційна вартість дорівнює 0.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4.6. Необоротні активи, утримувані для продажу

Активи, утримувані для продажу — це необоротні активи, які Товариство планує не використовувати далі, а продати, і очікує отримати економічну вигоду саме від їх реалізації, а не від подальшої експлуатації.

Щоб актив отримав статус «утримуваного для продажу», він має одночасно відповідати таким умовам:

- **Готовність до продажу:** актив доступний для негайного продажу в його поточному стані.
- **Висока ймовірність продажу:** керівництво прийняло план продажу та розпочало активний пошук покупця.
- **Термін реалізації:** очікується, що продаж буде завершено протягом одного року з дати визнання.
- **Ціна:** актив виставлено на продаж за ціною, яка є порівнянною з його поточною справедливою вартістю.

Такі активи відображаються за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

З моменту переведення активу до цієї категорії нарахування амортизації на нього припиняється.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16

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

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;
- орендне зобов'язання, збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та 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. Амортизації 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, а саме: менше 160 000,00 грн.

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи

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.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день,

оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

3.8.2. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам.

До складу витрат віднесено:

- безпосередньо витрати, які виникають у ході звичайної діяльності підприємства і мають форму вибуття активів або їх амортизації;
- збитки, які відображають інші статті, що відповідають визначенню витрат та відображаються у звітності без доходу, пов'язаного з їх здійсненням.

Витрати визнаються Товариством на основі порівняння між сумами понесених витрат та доходами за певними статтями доходів, передбачає одночасне визнання прибутку та витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же дій. Товариство визнає витрати в момент переходу ризиків від володіння і можливістю контролю над активом або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, пов'язані з придбанням Товариство визнає у тому ж періоді, коли вони були понесені.

Витрати, пов'язані з придбанням/будівництвом кваліфікаційних активів, амортизуються, а не списуються одразу.

Фінансові витрати включають проценти за позиками, облігаціями та фінансовою арендою.

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Протягом періоду 01.01.2025 по 31.12.2025 операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року облікова ставка НБУ на останній день звітного періоду – 15,5 %.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство 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).

Очікувані кредитні збитки від знецінення визнаються виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

5.1. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31.12.2025 р. фінансової звітності відсутні.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

В складі активів Товариства станом на 31.12.2025 обліковуються активи, які оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому Товариство 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, піднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)
Дата оцінки	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025
Грошові кошти	-	3 105	-

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії

За період з 01.01.2025 по 31.12.2025 року руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії не відбувся.

5.5. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

Порівняльна інформація станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 р.

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2025 р

Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів на звітні дати, тис.грн.:

	31.12.2025 тис. грн	31.12.2024 тис. грн
ліцензія на провадження проф-ї д-ті на фонд-му ринку д-ті з управ. активами інституційних інвесторів	3	3
Разом	3	3

Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

Групи (балансова вартість)	31.12.2025 тис. грн	31.12.2024 тис. грн
Комп'ютерна техніка та устаткування	178	0
Балансова вартість		
Первісна вартість	230	34
Знос	52	34

Загальна сума амортизаційних відрахувань відображені в складі «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та депозити.

В балансі Компанії грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити відображені наступним чином:

Стаття	31.12.2025 тис. грн	31.12.2024 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на поточних рахунках	3 105	2 897
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на депозитах	-	-
Разом	3 105	2 897

Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165, 1167 Балансу. Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2025 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Грошові кошти Товариства розміщені на поточному банківському рахунку в АБ «ПІВДЕННИЙ» МФО ЄДР019.

Рейтинги

Moody's Investors Service

(Міжнародне рейтингове агентство)

- Прогноз — Стабільний
- Довісний рейтинг банківських депозитів в іноземній валюті — Caa3

- Довгостроковий рейтинг банківських депозитів в національній валюті — Сaa3
- Довгостроковий рейтинг банківських депозитів за національною шкалою — Сaa2.ua
- Базова оцінка кредитоспроможності — Ca
- Довгострокова оцінка ризику контрагента — Сaa3(cr)
- Довгостроковий рейтинг ризику контрагента за національною шкалою — Сaa2.ua
- Останнє оновлення: 06.03.2024

Рюрік

(Національне рейтингове агентство)

- Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою: UaAAA
- Категорія кредитного рейтингу: Інвестиційна
- Рівень кредитного рейтингу: **uaAAA**
- Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів): рівень **r5**
- Прогноз рейтингу: В розвитку
- Останнє оновлення: 31 жовтня 2025 року

Запаси

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

В балансі Компанії запаси відображені наступним чином:

Стаття	31.12.2025 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.
Виробничі запаси	0	0
Разом	0	0

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості винягороди Фондів, які знаходяться в управлінні Товариства на суму 614 тис. грн., а саме:

АТ "ЗНВ КФ "АРГУМЕНТ ФОНД" Догов. упр. актив. №16-01/11-2021 від 16.11.21 – 304 тис. грн.

ПВНЗІФ "ЕКСПЕРТ ТРАСТ" Винягороди КУА – 120 тис. грн.

АТ "ЗНВКФ "КАПІТАЛ СЕНС" Винягороди від 01.11.23 – 2 тис. грн.

АТ "ЗНВКФ "КАПІТАЛ МОУМ" Договір №0112-2023 про УАКІФ від 01.12.2023 – 11 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "КОБЗАР" Винагорода від 01.11.23 – 25 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "КОМФОРТ ХАБ" Винагорода від 01.11.23 – 40 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "ЛІДЕР ФІНПРОЕКТ" Винагорода від 01.11.23 – 22 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "СТЕЙБЛ ІНВЕСТ" Винагорода від 01.11.23 – 3 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "ФОНД ПРОЕКТІВ" Винагорода від 01.11.23 – 3 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ" ІНВЕСТ ПЛАТФОРМА" Винагорода від 01.11.23 – 21 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ" ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС" Договір №20-10/2023 від 20.10.2023 винагорода – 0 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ" ПРАЯ" Договір №09/07/2024 від 09.07.2024 винагорода – 64 тис. грн.

Товариство провело аналіз та оцінку рівня кредитного ризику даної дебіторської заборгованості з використанням індивідуального підходу та дійшло висновку, що на звітну дату кредитний ризик у боржника АТ "ЗНВКІФ "КАПІТАЛ ХОУМ" є високим, тому нараховано кредитні ризики у розмірі 100% на суму 11 тис. грн. Отже, загальна вартість Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 складала 603 тис.грн

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 50 тис. грн., а саме:

АТ Укрпошта по Договору №111.11.1.2-225 від 26.01.2022 – 1,0 тис.грн.;

ДУ «АРІФРУ» по рах.№1197 від 02.07.2025р- 3,0 тис.грн.;

ТОВ «Інтернет-Телеком» по договору №07-03-24/ШЦ від 07.03.2024р.- 2 тис.грн.;

ФОП Терещенко Оксана Миколаївна по Договору оренди №31/01-25 від 31.01.25р.- 44 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 4 957 тис. грн, а саме:

Заборгованість з надання позик тис. грн., а саме Супрун Андрій Володимирович по Договору позики №ПФД №28-07/2025 від 28.07.2025р – 915 тис. грн., нарахований кредитний ризик – 1,3 тис. грн., балансова вартість – 914 тис. грн.

Заборгованість з надання позик тис. грн., а саме Супрун Андрій Володимирович по Договору позики №ПФД 18-12/2025 від 18.12.2025р – 600 тис. грн., нарахований кредитний ризик – 0,6 тис. грн., балансова вартість – 599 тис. грн.

Заборгованість з надання позик тис. грн., а саме ТОВ "КОНТРОЛЬ МАСТЕР" по Договору позики №ПФД 15-08/25 від 15.08.2025р – 2 320 тис. грн. нарахований кредитний ризик 2,3 тис. грн., балансова вартість – 2 318 тис. грн.

Заборгованість по договору ВПВ ТОВ «Роял Менеджер» - Договір ВПВ №06-10/2025 від 06.10.2025 – 100 тис. грн., нарахований кредитний ризик 0,1 тис. грн., балансова вартість – 100 тис. грн.

Заборгованість щодо відшкодування витрат Фондів загальною сумою 1 060 тис. грн., нарахований кредитний ризик 34 тис.грн.; балансова вартість – 1 026 тис. грн. термін погашення до 31.03.2026 року.

ТОВ "ІНВЕСТОХІЛІС ТЕХНОЛОГІЇ" Договір від 29/03-21 від 29.03.2021 р – 5 тис. грн. нарахований кредитний ризик 5,0 тис. грн., балансова вартість – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості винагорода Фондів, які знаходяться в управлінні Товариства на суму 182 тис. грн., а саме:

АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" Дог. упр. актив. №16-01/11-2021 від 16.11.21 – 73 тис. грн.

ПВНЗІФ "ЕКСПЕРТ ТРАСТ" Винагорода КУА – 5 тис. грн.

АТ "ЗНВКІФ "КАПІТАЛ СЕНС" Винагорода від 01.11.23 – 12 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "КАПІТАЛ ХОУМ" Договір №0112-2023 про УАКІФ від 01.12.2023 – 11 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "КОБЗАР" Винагорода від 01.11.23 – 14 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "КОМФОРТ ХАБ" Винагорода від 01.11.23 – 10 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "ЛІДЕР ФІНПРОЕКТ" Винагорода від 01.11.23 – 11 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "СТЕЙБЛ ІНВЕСТ" Винагорода від 01.11.23 – 11 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "ТАЛАНТ ІНВЕСТ" Винагорода від 01.11.23 – 12 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ "ФОНД ПРОЕКТІВ" Винагорода від 01.11.23 – 12 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ" ІНВЕСТ ПЛАТФОРМА" Винагорода від 01.11.23 – 11 тис. грн.
 АТ "ЗНВКІФ" ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС" Договір №20-10/2023 від 20.10.2023 винагорода – 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 5 718 тис. грн, а саме,

Заборгованість за договором комісії №05-01/2024 від 05.01.2024р між Товариством та ТОВ "ФІН СТАРК" – сума заборгованості 100 тис. грн., балансова вартість – 100 тис. грн., термін погашення до 31.12.2025 року.

Заборгованість щодо відшкодування витрат Фондів загальною сумою 354 тис. грн., термін погашення до 31.12.2025 року.

Заборгованість з надання позик тис. грн., а саме Супрун Андрій Володимирович по Договору позики №ПФД 09-10/2024 від 09.10.2024 р – 340 тис. грн., термін погашення до 30.09.2025 року.

Заборгованість з інших послуг ТОВ "ІНВЕСТОХІЛІС ТЕХНОЛОГІЇ" Договір від 29/03-21 від 29.03.2021 р. – 5 тис. грн., ДУ "АРІФРУ" Рах. № АФ-ОП-ПЗ7761 від 25.06.24р. – 3 тис. грн., ТОВ "Аудит. Фірма "Аудит-партнер" Рахунок № № СФ-01/05-04-24 від 23.09.24р – 37 тис. грн.

Заборгованість ТОВ "СУЧАСНІ ЗАОЩАДЖЕННЯ" перед Товариством, згідно Договору куп-прод. (відступлення) частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВЕГА» (код ЄДРПОУ 44654370) від 24.05.2024 року, сума заборгованості – 6 970 тис. грн., очікувані кредитні збитки – (2 091) тис. грн., балансова вартість – 4 879 тис. грн., термін погашення 23.04.2025 року. Станом на дату затвердження фінансової звітності вищезазначені корпоративні права ще не передані в активи Товариства. У зв'язку з невизначеністю щодо завершення операції, спричиненими воєнними діями в Україні, керівництво Товариства визнало очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі по даному активу.

Резерв нараховано відповідно до облікової політики з урахуванням впливу військових подій в країні.

Власний капітал

Власний капітал	31.12.2025 р. тис. грн.	31.12.2024 тис. грн
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500
Неоплачений капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 059	920
Усього	8 559	8 420

Статутний капітал зареєстрований у сумі 7 500 тис. грн, та оплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Стаття	на 31.12.2025 тис. грн	на 31.12.2024 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	-	45
розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	27	118
Поточні забезпечення	140	47
Інші поточні зобов'язання	170	170

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 р. відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024 р. складається з заборгованості по ТОВ "ПРОФІРЕНТ" Догов. суборенди № 33 від 01.09.2023 р. за комунальні послуги за грудень 2024 року – 45 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками станом на 31 грудня 2025 року з податку на прибуток за 2025 рік 27 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками станом на 31 грудня 2024 року з податку на прибуток за 2024 рік 118 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2025р. З метою забезпечення витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування Компанія створила резерв під забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.2025 року у сумі 140 тисячі гривень. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Довгострокових забезпечень у компанії не має.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2024 р. у сумі 47 тис. грн.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Довгострокових забезпечень у компанії не має.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2025р складається з заборгованості нарахованого адміністративного штрафу згідно постанови № 12-КУА/ПІФ про накладання санкцій за правопорушення на ринках капіталу та організованих товарних ринка – 170 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2024р складається з заборгованості нарахованого адміністративного штрафу згідно постанови № 12-КУА/ПІФ про накладання

санкцій за правопорушення на ринках капіталу та організованих товарних ринка – 170 тис.грн.

Компанія не має на звітні дати простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

При визначенні іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2025

Дохід від реалізації послуг

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином:

	12 місяців 2025 рік, тис. грн.	12 місяців 2024 рік, тис. грн.
Виручка, в т. ч.	15 896	12 947
За договорами управління активами	15 896	12 947

в вересні 2025 року АТ «ЗНВКІФ «АРГУМЕНТ ФОНД» та в листопаді АТ «ЗНВКІФ «ТАЛАНТ ІНВЕСТ» вийшли з управління Компанією.

Інші операційні доходи за 2025 рік - 2 242 тис. грн.

Інші операційні доходи складаються з списання кредитного ризику за Договір комісії №05-01/2024 від 05.01.2024р..

Інші операційні доходи за 2024 рік - 10 тис. грн.

Інші операційні доходи складаються з списання нарахованих відсотків по фінансовому кредиту згідно акту звірки.

Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

	12 місяців 2025 рік, тис. грн.	12 місяців 2024 рік, тис. грн.
Матеріальні затрати	13	3
Заробітна плата	852	543
Відрахування на соціальні заходи	167	112
Амортизація основних засобів	0	18
Інші операційні витрати:		
- витрати на утримання офісу	616	155
- витрати з розрахунково- касового обслугов.	26	37
- членські внески	48	42
- аудиторські послуги	144	

- нотаріальні послуги	0	18
- юридичні послуги	3 000	5 266
- консультаційні послуги	5 084	4 261
- агентські послуги	0	2 000
- витрати на тех. супровід програмного забез.	423	282
- консультаційні послуги з питань обробки даних та інформатизації, інформаційні послуги	350	345
- витрати пов'язані з підтримкою сайту	3	
- інші витрати	63	121
Разом	10 789	13 203

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	12 місяців 2025 рік, тис. грн	12 місяців 2024 рік, тис. грн.
Нарахований кредитний ризик	206	2 279
Разом	206	2 279

Інші доходи.

За період 01.01.2025 - 31.12.2025 Інші операційні доходи складають – 100 тис. грн.

Інші доходи складаються з доходу від реалізації фінансових інвестицій за договором відступлення прав вимоги з ТОВ "РОЯЛ МЕНЕДЖЕР".

За період 01.01.2024 - 31.12.2024 Інші операційні доходи складають – 3 183 тис. грн.

Інші доходи складаються списання нарахованого резерву по договорам відступлення прав вимоги з ТОВ "ФІН СТАРК".

Інші витрати.

За період 01.01.2025 - 31.12.2025 Інші витрати складають – 7 073 тис. грн.

Інші витрати складаються з собівартості реалізації корпоративних прав за договором купівлі-продажу частки корпоративних прав ТОВ ФК «ВЕГА».

Прибутки та збитки

За результатами основних видів діяльності за періоди Компанією отримано такі фінансові результати : тис. грн.

	За період 01.01.2025- 31.12.2025р	За період 01.01.2024- 31.12.2024р
Прибуток	139	540

Збиток	-	-
--------	---	---

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2025 року.

Рух коштів у результаті операційної діяльності за 2025 рік.

Надходження від реалізації послуг – 9 480 тис. грн. (винагорода та відшкодування КУА по договорам управління активами),

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг – (10 818) тис. грн. (витрачання на консультаційні послуги та послуги з інформатизації та обробки даних, аудиторські послуги, страхові послуги, витрачання на оренду та обслуговування офісу, послуги національного депозитарію),

Витрачання на оплату праці - (585) тис. грн., а саме Директора та персоналу.

Відрахування на соціальні заходи (167) тис. грн.

Зобов'язання з податків і зборів (297) тис. грн

Витрачання на оплату авансів (52) тис. грн.

Інші витрачання – (480) тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності – (2 919) тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації фінансових інвестицій – 6 800 тис. грн. – продаж корпоративних прав ТОВ «ВЕГА»

Надходження від погашення позик – 340 тис. грн., погашення по Договору позики №ПФД 09-10/2024 від 09.10.2024 р.

Інші надходження – 1 000 тис. грн., сплата по Договору комісії №05-01/2024 від 05.01.2024 р. з ТОВ «ФІН СТАРК».

Витрачання на придбання: необоротних активів – (178) тис. грн.,

Витрачання на надання позик – (3 835) тис. грн., надання позики:

Супруну А.В. згідно : Договору позики №ПФД 28-07/2025 від 28.07.2025 р.- 915 тис.грн.;

Договору позики №ПФД 18-12/2025 від 18.12.2025 р.- 600 тис.грн.

ТОВ «Контроль Мастер» - Договору позики №ПФД 15-08/25 від 15.08.2025р – 2 320 тис. грн.

Інші платежі – (1 000) тис. грн., оплата по Договору комісії №05-01/2024 від 05.01.2024 р. з ТОВ «ФІН СТАРК».

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – 3 127 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – 0) тис. грн

Чистий рух грошових коштів за звітний період – 208 тис. грн.

Залишок коштів на початок року – 2 897 тис. грн

Залишок коштів на кінець 2025 року 3 105 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти Товариства в сумі 3 115 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у АБ «Південний», МФО 230209.

6.4. Звіт про власний капітал за 12 місяців 2025 року

Звіт про власний капітал за 12 місяців 2025 рік відображає зміни у складі власного капіталу на початок та кінець звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати.

Станом на 31.12.2025 р. Компанія має сформований та оплачений капітал в розмірі 7 500 тис. грн.

Зміни у власному капіталі за 12 місяців 2025 рік відбулися за рахунок отриманого прибутку в розмірі 139 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець року – 1 059 тис. грн.

Власний капітал станом на 31.12.2025 становить 8 559 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Інформація про пов'язаних осіб

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язані сторони ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» станом на 31.12.2025 р. єдиний учасник, що володіє часткою 10 та більше відсотків – Супрун Андрій Володимирович.

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	44107426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР КОНСАЛТ"	100	ДИРЕКТОР
2	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	43430711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЖЕНЕВА ФІНАНС"	-	ДИРЕКТОР
3	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	44399547	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТРОЛЬ МАСТЕР»	-	ДИРЕКТОР

4	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	40880767	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО"	100	Володіння опосередковане через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНТРОЛЬ МАСТЕР"
					Код ЄДРПОУ засновника: 44399547

7.2. Операції з пов'язаними особами.

Протягом періоду 01.01.2025-31.12.2025 Товариство надало позику Супруну А.В.:
Договір позики №ПФД 28-07/2025 від 28.07.2025 – 915 тис. грн.

Договір позики №ПФД 18-12/2025 від 18.12.2025 – 600 тис. грн.

Повернення позики по Договору позики №ПФД 09-10/2024 від 09.10.2024 р.- 340 тис. грн.

Залишок заборгованості станом на 31.12.2025 року:

Договір позики №ПФД 28-07/2025 від 28.07.2025 – 915 тис. грн., термін погашення
30.06.2026 рік

Договір позики №ПФД 18-12/2025 від 18.12.2025 – 600 тис. грн., термін погашення
18.11.2026 рік

З прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

Протягом звітного періоду було нараховано та сплачено заробітною платою директору Товариства Супруну А.В. у сумі – 360 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31.12.2025 р. на балансі Товариства обліковуються активи, які наражаються на кредитний ризик, а саме: дебіторська заборгованість – очікувані кредитні збитки становлять – 56 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Заплановані строки погашення кредиторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2025 року в тис. грн	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
За товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	27	-	-	27
Інші поточні зобов'язання			170		170
Всього	-	27	170	-	197

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

На 31.12.2025 на поточному рахунку Товариства грошові кошти складають – 3 105 тис. грн, а зобов'язання Товариства складають – 336 тис. грн, норматив ліквідності активів складає – 0,69228

7.5. Події після Балансу

До суттєвих подій після дати балансу Керівництво Товариства відносить відкриття провадження процедури банкрутства АТ «ЗНВКІФ «АРГУМЕНТ ФОНД», заборгованість якого перед Товариством складає 331 тис.грн. що становить 3,72% валюти балансу. Керівництво Товариства має намір приєднатись до процедури банкрутства. Інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках Керівництво Товариство вважає що не існувало.

Директор

Головний бухгалтер



А.В. Супрун

Р.В. Філатов

29 січня 2026 року

