

Титульний аркуш

09.10.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

09/10/2026

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Донченко Ірина Миколаївна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
"РОМЕКС-ІНВЕСТ" (23725243)
за 2025 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 09.10.2026, Затвердити річний звіт Товариства за 2024 рік.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

www.romex.kiev.ua
(URL-адреса вебсайту)

09.10.2026
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Пояснення:

- 1) Річний звіт подається Емітентом, який не має забезпечення щодо випусків цінних паперів, тому не зазначається інформація щодо випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення;
- 2) За зобов'язаннями емітента не надаються забезпечення, тому емітент не зазначає інформацію щодо осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями;
- 3) Інформація про рейтингове агентство не зазначається, так як рейтингове агенство відсутнє;
- 4) Судові справи не зазначається, так як відсутні судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.
- 5) Штрафні санкції щодо особи не зазначаються, так як відсутні штрафні санкції в розмірі, який перевищує 1000 грн;
- 6) Інформація щодо корпоративного секретаря не зазначається, так як корпоративного секретаря не обрано;
- 7) Відсутня інформація про належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання, так як Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.
- 8) Не наводиться інформація про спільну діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, так як спільної діяльності Емітент не здійснює;
- 9) Відсутня Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції, так як Емітент не є виробником продукції та не здійснює реалізації продукції;
- 10) Відсутня Інформація про собівартість реалізованої продукції, так як Емітент не є виробником продукції та не здійснює реалізації продукції;
- 11) відомості про участь емітента в інших юридичних особах (відсоток акцій (часток, паїв) у яких перевищує 5 відсотків) - відсутні, так як Емітент не має такої участі;
- 12) інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, у тому числі у схематичному зображенні (у разі якщо особа має більше десяти відокремлених підрозділів, то вказується URL-адреса на власний вебсайт особи, де розміщено повний перелік відокремлених осіб такої особи) - відсутня, так як відсутні філіали або інші відокремлені структурні підрозділи Емітента;
- 13) Відсутня Інформація щодо змін прав на акції, так як протягом звітного періоду:
 - не відбувалось зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій;
 - Не відбувалось зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;
 - Не відбувалось зміни осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
- 14) Відсутня Інформація про облігації, Інформація про інші цінні папери, Інформація про деривативні цінні папери, Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - так як таких випусків не здійснювалось;
- 15) Відсутній Звіт про стан об'єкта нерухомості так як Емітент не здійснював емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва;
- 16) Відсутня Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду, так як такого придбання не відбувалось;
- 17) Відсутня Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи, так як випуску інших цінних паперів, крім акцій, не відбувалось;
- 18) Відсутня Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, так як про такі обмеження Емітенту не відомо;
- 19) Відсутня Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за

результатами обмеження таких прав передано іншій особі, так як про такі обмеження Емітенту не відомо;

20) Відсутня інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, так як такого рішення протягом звітного року не приймалось;

21) інформація про вчинення значних правочинів - не розкривається відповідно до Підпункту 5 пункту 48 глави 6 підрозділу 1 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р.

22) інформація про вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість, про осіб, заінтересованих у вчиненні емітентом правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість - не розкривається відповідно до Підпункту 5 пункту 48 глави 6 підрозділу 1 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р. ;

23) звіт про платежі на користь держави відповідно до Закону про бухгалтерський облік - не розкривається відповідно до Підпункту 5 пункту 48 глави 6 підрозділу 1 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р. ;

24) Річна фінансова звітність особи, яка надає забезпечення (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) - відсутня, так як такі особи відсутні;

25) Відсутній Звіт про платежі на користь держави, так як Емітент не є суб'єктом господарювання, який здійснюють діяльність у видобувних галузях, відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях", а також підприємствами, що здійснюють заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес.

26) Відсутня Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, так як Емітент не здійснював емісії облігацій.

27) Відсутня Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень, так як Рада директорів не створювалась;

28) Відсутня оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження, так як Рада не створювалась;

29) Відсутній Звіт ради, так як Рада директорів не створювалась;

30) Відсутні: персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів, Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень, Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень, Відсутній звіт виконавчого органу, так як Емітент колегіальний орган не створював.

31) Відсутня Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності, так як Емітент не обирав корпоративного секретаря;

32) інформація про будь-які винагороди або компенсації, що мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не розкривається відповідно до Підпункту 5 пункту 48 глави 6 підрозділу 1 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р. ;

33) Інформація про політику розкриття інформації особою, не заповнюється, так як відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

34) Інформація про радника не заповнюється, так як відсутній радник з корпоративних прав.

35) Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності не надається, так як Емітент не відноситься до суспільно важливих;

36) Відсутній Звіт про сталий розвиток, так як Емітент не є:

- публічним акціонерним товариством;

- підприємством, що становить суспільний інтерес;

- приватним акціонерним товариством, 100 відсотків акцій прямо або опосередковано належать державі;

- емітентом, крім тих, які підпадають під вимоги попередніх підпунктів цього пункту, та є емітентами

інших цінних паперів (крім акцій), щодо яких здійснено публічну пропозицію та/або цінні папери яких допущені до торгів на регульованому фондовому ринку, відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р.

37) в структурі власності емітента, складеній згідно з вимогами додатка 6 до Положення затвердженого Рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 р., відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику; відсутні фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику, відсутні юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику, в органах управління емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику; у емітента відсутні ділові відносини з контрагентами / клієнтами держави зони ризику або контрагентами / клієнтами, які контролюються державою зони ризику, у емітента відсутні дочірні компанії / підприємства, філії, представництва та/або інші відокремлені структурні підрозділи на території держави зони ризику, відсутні юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, які мають громадянство іноземної держави зони ризику; постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;

38) інформація про корпоративні договори, укладені акціонерами емітента - відсутня, так як такі договори відсутні;

39) інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом - відсутня, так як така інформація в Емітента відсутня;

40) відсутня інформація про основні положення дивідендної політики емітента, так як такий внутрішній документ не затверджувався Емітентом;

41) Відсутня дивідендна політика та інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами, включаючи інформацію про суму виплачених дивідендів та доходів за іншими цінними паперами - відсутня, так як дивіденди не виплачувались, доходи за іншими цінними паперами не виплачувались, дивідендна політика здійснюється відповідно чинного законодавства;

42) відомості щодо інформації про іпотечні облігації та сертифікати ФОН, що виникала протягом звітного періоду - відсутні, так як Емітент не здійснював емісії іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН;

43) Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта) не надається, так як випуску боргових цінних паперів не здійснено.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
- 1) звіт про корпоративне управління

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
2	Скорочене найменування	ПРАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	23725243
4	Дата державної реєстрації	23.10.1995
5	Місцезнаходження	04074, Україна, м.Київ, Оболонський р-н, м. Київ, Автозаводська, 2. Фактичне: 04074, Україна, м.Київ, Оболонський р-н, м. Київ, Автозаводська, 2
6	Адреса для листування	Автозаводська, 2, м. Київ, 04074
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	Велике Середнє Мале V Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	irina.romex@gmail.com
11	Адреса вебсайту	www.romex.kiev.ua
12	Номер телефону	+380 50 3315886
13	Статутний капітал, грн	7108000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	4
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	340
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
19	Структура управління особи	Однорівнева Дворівнева V Інше: Органи управління Товариства:

		- Загальні збори акціонерів; - Наглядова рада; - Одноосібний виконавчий орган, в особі генерального директора.
--	--	--

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПАТ "АБ "Південний"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20953647
	IBAN	UA063282090000026506000000046
	Валюта рахунку	гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "КБ "Приватбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA803052990000026507026200238
	Валюта рахунку	гривня
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA813003460000026500010074601
	Валюта рахунку	гривня
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA813003460000026500010074601
	Валюта рахунку	долар США

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Одноосібний виконавчий орган - генеральний директор	Одна особа.	Донченко Ірина Миколаївна. Була призначена на посаду рішенням Загальних зборів акціонерів (Протокол № 10 від 02.06.1999 р.), подовжено її повноваження за рішеннями загальних зборів акціонерів (Протокол № 27 від 12.08.2009 р., Протокол № 37 від 12.08.2014 р., Протокол № 13082019 від 13.08.2019 р. та Протокол № 29042024 від 29.04.2024 р)
2	Наглядова рада	3 особи	Костюк Микола Грингорович Бондарчук Юрій Вікторівич Сидорчук Таїса Володимирівна

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Член Наглядової ради	Сидорчук Таїса Володимирівна			1970	Вища	27	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРНАФТА", АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" 00135390, 30019775, 23725243, 36852079 Головний бухгалтер, з "27" травня 2025 року, Головний бухгалтер, 20.09.2015 по 26.05.2025 Не є акціонером Товариства.	29.04.2025 3 роки	Ні	ж
2	Член Наглядової ради	Бондарчук Юрій Вікторович			1976	Вища	25	ТОВ "Група компаній "Сільгосппродукт", ПрАТ "Обухівське", ТОВ "Рокитнянський цукровий завод" Бондарчук Ю. В, є акціонером Товариства. Товариство з обмеженою відповідальністю "Група компаній "Сільгосппродукт", Приватне акціонерне товариство "Обухівське" 40460827, 00857284,	29.04.2025 3 роки	Ні	ч

								38840201 Директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Група компаній "Сільгосппродукт" з 29.04.2016р, Голова правління Приватного акціонерного товариства "Обухівське" з 26.02.2020 Директор ТОВ "Рокитнянський цукровий завод" 07.08.2013-16.07.202 4. Бондарчук Ю. В, є акціонером Товариства.			
3	Голова Наглядової ради	Костюк Микола Григорович			1971	Вища	30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "НІКО-ІНВЕСТ", ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" 34259197, 23725243 Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "НІКО-ІНВЕСТ", Фахівець з торгівлі цінними паперами за сумісництвом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА	29.04.2025 3 роки	Ні	ч

								"ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" . Особа не є акціонером Товариства.			
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Генеральний директор	Донченко Ірина Миколаївна			1958	Вища	42	ПРАТ "ІК "Ромекс-Інвест" 23725243 Генеральний директор	13.08.2024 5 років	Ні	ж

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Головний бухгалтер	Стебе Світлана Леонідівна			1952	Вища	47	ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест", ТОВ "Інвінтум" 23725243, 38511128 Головний бухгалтер	02.07.2013 До переобрання	Ні	ж

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Генеральний директор	Донченко Ірина Миколаївна			804 804	5,661254	804 804	0
2	Головний бухгалтер	Стебе Світлана Леонідівна			0	0	0	0

3	Член Наглядової ради	Сидорчук Таїса Володимирівна			0	0	0	0
4	Член Наглядової ради	Костюк Микола Григорович			0	0	0	0
5	Член Наглядової ради	Бондарчук Юрій Вікторович			12 000 000	84,41193	12 000 000	0

3. Структура власності

<https://www.romex.kiev.ua/index.php?do=static&page=insha>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання: Емітент не належить до будь-яких об'єднань.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності: Емітент спільної діяльності не проводить.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо):

Облікова політика Товариства затверджена Наказом № 1-Б-ОП від "03" січня 2025 року генерального директора Товариства. Облікова політика розроблена відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вона застосовується.

Встановлений рівень суттєвості - 2% від активів суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної собівартості за винятком фінансових інструментів, які оцінювалися за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", принципу нарахування та єдиного грошового вимірника.

Податковий облік здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Витрати Товариства за податками розраховувати з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Керівництво Товариства приймає рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, якщо річний дохід від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищуватиме 40 млн. грн.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Застосовуються такі строки корисного використання: будівлі - 20 років, машини та обладнання - 5 років, електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові),

мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень - 2 роки, транспортні засоби - 5 років, інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки, інші основні засоби - 1 рік.

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

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Вартість земельних ділянок не амортизується.

Нематеріальний актив визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 5000 грн.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

1. Права користування майном відповідно до правовстановлюючого документа.

2. Права на комерційні позначення відповідно до правовстановлюючого документа.

3. Права на об'єкти промислової власності не менше 5 років.

4. Авторські та суміжні з ними права не менше 2 років.

5. Інші нематеріальні активи відповідно до правовстановлюючого документа.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання, що становить від 2 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та методи нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеними строками корисного використання переглядаються щонайменше на кінець кожного фінансового року.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання становить не менше двох та не більше 10 років.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигод від його використання.

Облікові політики щодо фінансових інструментів.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- о фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- о фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Первісне визнання.

Згідно з положеннями МСФЗ 9, фінансові активи класифікуються відповідно: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операцій. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію.

Первісна вартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операцій. Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена, а також похідні фінансові інструменти, які пов'язані з такими інструментами капіталу та розрахунки за якими повинні здійснюватись шляхом поставки таких інструментів капіталу, які не мають котирувань. Витрати на операцію - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента.

Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на операцію не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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

Дата визнання.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операцій, тобто на дату, коли суб'єкт господарювання став стороною договору, який передбачає наявність фінансового інструмента. До стандартних операцій з купівлі - продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності: Фінансування діяльності Товариства здійснюється за рахунок обігових коштів.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. Інформація, передбачена пунктом 5 не зазначається, якщо законом така інформація визнана інформацією з обмеженим доступом: досліджень та розробок протягом звітної періоду не здійснювалось.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа: Товариство здійснює професійну діяльність на ринках капіталу, а саме: діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: брокерську та

субброкерську діяльність; надання консультаційних послуг щодо емісії, обігу та обліку цінних паперів, щодо прав та обов'язків емітента, інвестора та/або особи, яка видала неемісійний цінний папір, щодо обігу та обліку інших фінансових інструментів, а також щодо здійснення фінансових інвестицій у зазначені цінні папери та інші фінансові інструменти; депозитарну діяльність депозитарної установи; зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах та операцій емітента щодо випущених ним цінних паперів (депозитарну діяльність депозитарної установи).

2) загальна сума виручки - 1786 тис грн;

3) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа: враховуючи негативний вплив обставин, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації, на ринках капіталу зменшено обсяг операцій Товариства під час провадження професійної діяльності, крім того, клієнти не в повному обсязі та не в обумовлені строки сплачують послуги Товариства.

4) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності: відсутні;

5) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність: незначне;

6) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи: високий рівень конкуренції, кількість професійних учасників, що мають Ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу більше ніж 800;

7) перспективні плани розвитку особи: продовжувати професійну діяльність на ринках капіталу відповідно отриманих Ліцензій;

7. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу 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. 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.

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.

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.

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.

8. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому) - продовжувати професійну діяльність на ринках капіталу.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, а також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання

або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування - віджудження активів не було.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення: 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.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень: Військова агресія спонукала міграцію населення до багатьох країн, що може призвести до закриття підприємств або до зміни моделі роботи, за допомогою якої працівників заохочують або в деяких випадках вимагають працювати вдома. Попит на деякі товари та послуги, зараз та після війни, імовірно, зміниться. Товариство може відчувати істотний руйнівний вплив на доходи. Це безпосередньо стосується інвестиційних фірм та депозитарних установ, які напряду залежать від обмежувальних рішень регуляторів (НКЦПФР, НБУ) та загального інвестиційного клімату країни.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів): укладені та невиконані протягом звітного року договори відсутні.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: середньооблікова кількість штатних працівників - 4 особи, в тому числі 1 особа - за сумісництвом. Заробітна плата персоналу Товариства за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 нарахована у сумі 303 тис. грн. 01.01.2025 по 31.12.2025 нарахована у сумі 308 тис. грн., Збільшення фонду оплати праці склало 5 тис грн.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій: - такі пропозиції відсутні;

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи: така інформація відсутня.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
----------------	----------------	-------------	--	--

1	2	3	4	5
професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську та субброкерську діяльність,	AE294478	22.10.2014	рішення НКЦПФР № 1366 від 14.10.2014р.	
депозитарна діяльність депозитарної установи	AE286550	12.10.2013	рішення НКЦПФР від 08.10.2013	

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	0	0	0	0	0	0
Додаткова інформація	Використання основних засобів встановлюється згідно облікової політики підприємства для кожного об'єкту основних засобів окремо, а саме: Нерухомість - до 25 років; Автотранспорт - до 10 років; Інструменти, прилади - до 5 років. Умови користування основними засобами - Товариство користується власними основними засобами. Товариство має основні засоби, які повністю амортизовані. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента відсутня, з огляду на те, що таких обмежень немає.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	7 219	7 086
Статутний капітал, тис.грн	7 108	7 108
Скоригований статутний капітал, тис.грн	7 108	7 108
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	101,6	99,7
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	101,9	99,9
Висновок	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості	

	<p>чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням НКЦПФР № 485 від 14.11.2004 р. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить - 111 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 22 тис.грн.</p>
--	--

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	5	X	X
	31.12.2025	5	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	249	X	X
	01.12.2025	249	X	31.12.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	254	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Шевченківський р-н, м. Київ, ВУЛИЦЯ ТРОПІНІНА, будинок 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)3630400
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з

	ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Послуги відповідно до Договору про обслуговування випусків цінних паперів, укладеної між Центральним депозитарієм та Емітентом.

Повне найменування або ім'я	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	22698202
Місцезнаходження	61058, Україна, Харківська обл., м. Харків р-н, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 0416
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності"
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.12.2018
Міжміський код та телефон	(057) 705 00 80
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 69.20 - Діяльність у сфері права
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	прості іменні	23/1/2012	14 216 000	7 108 000,00	Права акціонерів - власників простих акцій. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: - участь в управлінні Товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства-отримання інформації про господарську діяльність Товариства в порядку, передбаченому Статутом. - переважне право	Відсутня	Д/в

					<p>на придбання акцій Товариства при додатковій емісії (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством;</p> <p>- право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій з підстав, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства";</p> <p>- інші права, передбачені законодавством, Статутом та внутрішніми актами Товариства.</p> <p>Одна голосуюча акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					проведення кумулятивного голосування.		
--	--	--	--	--	---------------------------------------	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
07.02.2012	23/1/2012	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000165757	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,5	14 216 000	7 108 000	100
Додаткова інформація		Торгівля цінними паперами емітента не здійснюється на внутрішніх та зовнішніх ринках, додаткової емісії протягом звітного року не здійснювалось, публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру не відбувалось.							

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000165757	14216000	0	0

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Донченко І. М.			804 804	5,661255	804 804	0
Усього			804 804	5,661255	804 804	0

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих	Кількість голосуючих акцій, права	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами
-------------------------	--	------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	---

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	30	1,68
64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	1756	98,32

2. Річна фінансова звітність

<https://www.romex.kiev.ua/index.php?do=static&page=insha>

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності:

https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=167035

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22698202
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	22698202
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	0416 29.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	19.12.2018
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2025 по 31.12.2025
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1472 від 04.09.2026
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 04.09.2026 по 16.09.2026
13	Дата аудиторського звіту	16.09.2026
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Така інформація відсутня

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ"
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202

вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058

п/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ "СЕНС БАНК" м. Київ, МФО 300346 тел.: + 38 (057) 705 00 80,

e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" за № 0416

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

щодо річної фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
станом на 31 грудня 2025 року

АДРЕСАТ:

ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
"РОМЕКС-ІНВЕСТ",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Харків

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" (далі - ПРАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ", Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік (далі - Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV від 16.07.1999 року (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Під час аудиту фінансової звітності аудитори дійшли висновку, що основними елементами фінансової звітності є фінансові інструменти, зокрема фінансові активи. Визначення вартості фінансових інструментів на дату балансу вимагає попередньої оцінки впливу на їх поточну вартість невизначених майбутніх подій. За відсутністю останніх спостережень ринкових цін орієнтовані на майбутнє оцінки потрібні для оцінювання справедливої вартості наявних у Товаристві фінансових інструментів. Ці попередні оцінки пов'язані з припущеннями щодо таких статей, як коригування грошових потоків на ризик або ставки дисконту, майбутні зміни ставок дисконтування тощо. Ринкові котирування по цих видах активів не доступні, тому управлінський персонал використовував вхідні дані 3-го рівня ієрархії, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок фінансових інструментів. Припущення та інші джерела невизначеності оцінок пов'язані з попередніми оцінками, що потребують найважчих, суб'єктивних чи складних суджень управлінського персоналу. Оскільки кількість змінних величин та припущень, які

впливають на можливе майбутнє вирішення невизначеностей, зростає, то такі судження стають більш суб'єктивними та складними, і, відповідно, зростає необхідність подальшого суттєвого коригування балансової вартості фінансових інструментів. Розрахунки та висновки, яких дійшли аудитори під час аудиту фінансової звітності, були зроблені виходячи з того, що всі облікові оцінки та припущення, які були затверджені в обліковій політиці Товариства та згідно з якими воно визначало справедливу вартість фінансових інструментів на звітну дату, є прийнятними в конкретних умовах господарювання Фонду. Відповідно до пунктів 65, 125-133 МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" підприємство повинне розкривати основні джерела невизначеності оцінок, зокрема щодо кредитного ризику та очікуваних збитків. Але Товариство не в повній мірі розкрило відповідну інформацію.

Так, станом на 31 грудня 2025 року Товариство відображає у звіті про фінансовий стан у р. 1160 поточні фінансові інвестиції, загальна балансова вартість яких складає 2 034 тис. грн.

У відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" Товариство зобов'язане класифікувати фінансові активи, як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, (наприклад, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) або через прибутки/збитки (FVTPL)), відповідно до п.п. 4.1.1 - 4.1.4 розділу 4 МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" в залежності від бізнес-моделі для управління фінансовими активами.

Товариство відповідно до п. п. 9, 11 МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" повинно розкривати наступну інформацію про фінансові активи:

- " Класифікацію фінансових активів при їх первісному визнанні на основі застосовної бізнес-моделі щодо управління фінансовими активами та характеристик передбачених договором грошових потоків;

- " Балансова (облікова) вартість інвестиції на кінець періоду;

- " Справедлива вартість;

- " У разі оцінки за справедливою вартістю - опис методів та припущень, використаних для визначення справедливої вартості;

- " Якщо справедливу вартість неможливо достовірно оцінити - розкриття цього факту, причин і альтернативних оцінок;

- " Прибутки/збитки, визнані у звіті про прибутки/збитки або в іншому сукупному доході, пов'язані з цією інвестицією;

- " Інформація про ризики, пов'язані з фінансовими інструментами (кредитний, ринковий, валютний, процентний, ліквідності) - як кількісна, так і якісна.

Відсутність відповідного розкриття обмежує користувачів у розумінні оцінки фінансових активів, що може вплинути на прийняття економічних рішень.

Як зазначено у розділі 6.15 "Поточні фінансові активи, оцінені за собівартістю" Приміток до фінансової звітності, Товариство відображає фінансові інвестиції за справедливою вартістю 3 рівня ієрархії у розмірі 844 тис. грн. (акції інших акціонерних товариств, справедлива вартість яких визначається із використанням суттєвих вихідних даних, що не є спостережуваними на ринку). Нам не було надано достатньої інформації щодо методів оцінки та використаних вхідних даних, а фінансова звітність не містить відповідних розкриттів, як цього вимагає п. п. 81-85, 91-93 МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості".

У зв'язку з цим ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо обґрунтованості класифікації зазначених фінансових інструментів у межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості та повноти відповідних розкриттів.

Також ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів щодо здійснення управлінським персоналом процедур моніторингу наявності ознак знецінення фінансових інвестицій та проведення, за необхідності, тестування на знецінення відповідно до вимог застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

У зв'язку з відсутністю достатніх та належних аудиторських доказів ми не мали можливості визначити, чи були необхідними коригування сум, визнаних у фінансовій звітності, та відповідних розкриттів інформації щодо справедливої вартості фінансових інвестицій у розмірі 844 тис. грн., віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Також, станом на 31 грудня 2025 року Товариство враховує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 5 208 тис. грн. (р. 1125 Звіту про фінансовий стан), що виникла

внаслідок здійснення Товариством основної діяльності. Водночас, у розділі 6.12 "Товарна дебіторська заборгованість" Приміток до фінансової звітності недостатньо розкрито інформацію щодо підходів та методики визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості, зокрема щодо застосованих припущень, методів розрахунку та суттєвих суджень керівництва. Відповідно до пунктів 34В, 35А, 35Б, 35Д, 35Е МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", пунктів 5.5.15, 5.5.17 МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та пунктів 65, 117 (б), 125-133 МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" Товариство повинно розкривати вичерпну інформацію щодо дебіторської заборгованості, зокрема:

- 1) Очікувані кредитні збитки (impairment):
 - " Методика оцінки очікуваних кредитних збитків (expected credit losses, ECL), згідно з МСФЗ (IFRS) 9,
 - " Фактична величина резерву під знецінення на дату балансу та рух резерву;
- 2) Класифікацію за ризиком:
 - " Інформація про кредитний ризик дебіторської заборгованості,
 - " Розподіл за групами контрагентів (наприклад, за галузями або географією), якщо це впливає на оцінку ризику;
- 3) Рівень ієрархії відповідно до МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості";
- 4) Політику управління кредитним ризиком: опис принципів управління ризиком, включаючи кредитні ліміти, умови оплати, політику відстрочення платежів, дії щодо простроченої заборгованості;
- 5) Концентрацію кредитного ризику;
- 6) Інформацію про значні суми простроченої заборгованості. Якщо є істотні індивідуальні суми дебіторської заборгованості, які прострочені - вони мають бути описані окремо.

Також встановлено, що при подальшій оцінці зазначеного фінансового активу Товариство не застосовує метод ефективної процентної ставки (effective interest rate), як того вимагає пункт 5.4.1 МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Товариство не здійснило оцінку та не визнало резерв очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів відповідно до вимог розділу 5.5 МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (зокрема п. 5.5.3, 5.5.15), унаслідок чого існує ризик завищення вартості дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку (власного капіталу).

Крім того, у складі цієї дебіторської заборгованості враховується заборгованість у розмірі 4 400 тис. грн., яка виникла у грудні 2024 року та відповідно до додаткової угоди між сторонами первісної угоди повинна бути погашена до 31 грудня 2028 року. З урахуванням пунктів 66-68 МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" потребує перегляду класифікація зазначеної дебіторської заборгованості як поточної. Частина заборгованості, погашення якої очікується більш ніж через дванадцять місяців після звітної дати та яка не відповідає критерію реалізації в межах нормального операційного циклу підприємства, має бути класифікована як непоточна із врахуванням впливу часової вартості грошей. У зв'язку з відсутністю зазначених розрахунків ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо:

- " коректності оцінки дебіторської заборгованості за балансовою вартістю;
- " застосування ефективної процентної ставки та розрахунку амортизованої собівартості;
- " суми резерву очікуваних кредитних збитків та відповідних витрат.

Відповідно, ми не змогли визначити, чи були необхідні коригування щодо балансової вартості дебіторської заборгованості, а також відповідних доходів/витрат, визнаних у фінансовій звітності.

Таким чином, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки оцінка справедливої вартості фінансових активів, застосована управлінським персоналом Товариства, є прийнятною для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Інша інформація

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була перевірена іншим аудитором, який 21.01.2025 року висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора, пов'язана з воєнною агресією російської федерації у 2022-2025 роках в Україні, яка має суттєвий вплив на можливість проведення безперервної діяльності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Товариства.

Управлінський персонал складав фінансову звітність виходячи із принципу безперервності діяльності та не має планів щодо ліквідації Товариства. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому враховуються події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Управлінському персоналу може знадобитися оцінити, чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, або у важких випадках, чи є доречним припущення про безперервність як основу для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання. За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (19, 20 МСА 570 (переглянутого)) ми звертаємо увагу на пункти 2.1.3 Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається, що вплив військової агресії спричинив значну економічну невизначеність, що може мати негативний вплив на діяльність Товариства. Ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

Аудиторами зроблено запит до Товариства щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (17, 18 МСА 570 (переглянутого)).

Нами отримана відповідь від Товариства на наш запит щодо безперервності діяльності, що управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яка передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у передбачуваному майбутньому та зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності. Товариство не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а

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

о 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;

о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

одоходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

о 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

1. Повне найменування АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
2. Код за ЄДРПОУ 22698202
3. Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності"

Дата включення до Реєстру: 29.10.2018 року

Номер реєстрації у Реєстрі: 0416

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"

Дата включення до Реєстру: 19.12.2018 року

Номер реєстрації у Реєстрі: 0416

4. Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг
Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року
5. Місцезнаходження 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108
6. Веб-сторінка <http://www.test-audit.com.ua>
7. Електронна адреса test-audit@meta.ua
8. Телефон/факс(057) 705 00 80

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей аудиторський звіт, є аудитор Тетяна Левченко.

Партнер із завдання з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності, Розділ "Аудитори" 101637)

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Директор
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ"
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності, Розділ "Аудитори" 101638)

Ніна ПАНТЕЛЕСВА

Дата аудиторського звіту

16.09.2026 року

Додатки до аудиторського звіту:

Додаток 1 (в редакції Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2025 року № 09/21/3398/К03)

Додаток 1

до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації
(пункти 9, 13 цих Вимог)

ІНФОРМАЦІЯ

про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п Найменування інформації Дані для заповнення

- | | | | |
|---|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | |
| 1 | Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності | 22698202 | |
| 2 | Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності | http://www.test-audit.com.ua | |

3 Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості № 1472 від 04.09.2026 року

4 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з

надання обґрунтованої впевненості Дата початку проведення аудиту: 04.09.2026 року

Дата закінчення проведення аудиту: 16.09.2026 року

5 Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні) Так

6 Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні) Ні

Партнер із завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ "Аудитори" 101637)

4. Твердження щодо річної інформації

Керівник Емітента, який виконує управлінські функції та підписує річну інформацію Товариства, стверджує про те, що, наскільки йому відомо, річна фінансова звітність, складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, передбачених Законом про бухгалтерський облік, містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки особи, а також про те, що звіт керівництва містить достовірну та об'єктивну інформацію про розвиток і здійснення господарської діяльності, і стан особи разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у процесі господарської діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Д/в

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери, висловлюю Вам свою повагу. Пріоритетом нашої діяльності є досягнення мети стабільного функціонування в умовах військового стану. Використовуватимемо всі можливості, щоб зробити діяльність компанії стійкішою та більш ефективнішою

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Плануємо продовжувати діяльність на ринках капіталу згідно отриманих Ліцензій НКЦПФР.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Товариство не уклало деривативних контрактів, не вчиняло правочинів щодо деривативних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

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. 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.

Операції хеджування Товариством не використовувались.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Ціновий ризик - це, пов'язаний з коливаннями цін (ціновими ризиками) з метою досягнення своїх стратегічних цілей. Вважаємо, що Товариство має схильність до цінових ризиків, так як клієнти в умовах військового стану не мають можливості належно сплачувати послуги Товариства.

Товариство не користується кредитними коштами, тому не має схильності до кредитного ризику.

Ризик ліквідності - це ризик, пов'язаний з неможливістю швидко перетворити активи на готівку. Відповідно до Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09. 2022 р. Товариство здійснює розрахунок показника ліквідності для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках. Норматив ліквідності Товариства відповідає нормативним значенням.

Ризик грошових потоків - це непередбачувана зміна обсягу та часу грошових надходжень і видатків, що може вплинути на фінансове становище організації. Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Загальні збори акціонерів від 28.04.2023 р.
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	28.04.2023
URL-адреса з текстом кодексу	https://www.romex.kiev.ua/index.php?do=static&page=insa

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	В статуті Емітента зазначено, що метою діяльності Товариства є - досягнення найкращих результатів при обслуговуванні клієнтів (депонентів), отримання прибутку Товариством за результатами цієї діяльності, забезпечення та реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів акціонерів

		Товариства.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Емітент щорічно скликає та проводить загальні збори акціонерів, що забезпечують права акціонерів, а саме: 1) участь в управлінні товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання інформації про господарську діяльність товариства. Одна проста голосуюча акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери - власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені законодавством та статутом Товариства.
Права міноритарних акціонерів	так	Реалізація прав міноритарних акціонерів реалізуються відповідно чинного законодавства.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Повідомлення про проведення загальних зборів Товариства передбачають можливість отримати таку інформацію.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Одночасно не розкриваються, але зазначені в бюлетені.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	ні	Повідомлення про проведення загальних зборів Товариства містить порядок отримання інформації.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Д/в
Особи, які мають можливість брати	ні	Тільки письмово.

участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них		
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Положенням "Про загальні збори" та Статутом.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол загальних зборів протягом п'яти робочих днів з дня його складення, але не пізніше 10 днів з дати проведення загальних зборів, розміщується на веб-сайті товариства.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	www.romex.kiev.ua
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Реалізується відповідно чинного законодавства.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Д/в
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо	ні	Інформація відсутня.

поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Інформація відсутня.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Інформація відсутня.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Інформація відсутня.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Д/в
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Результати засідання відображаються в Протоколах засідань Наглядової ради.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Д/в
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Д/в
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Д/в
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Д/в
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Д/в
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Д/в

Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Д/в
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Д/в
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Д/в
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Д/в
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Д/в
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	Д/в
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	Д/в
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Д/в
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове	ні	Д/в

навчання її членам		
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Д/в
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Д/в
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Д/в
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Д/в
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети не створені.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Комітети не створені.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети не створені.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітети не створені.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети не створені.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети не створені.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Д/в
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Д/в
Виконавчий орган регулярно звітує	ні	Д/в

Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи		
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Д/в
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Винагорода відсутня.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Винагорода відсутня.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Генеральний директор отримує заробітну плату згідно штатного розкладу.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Емітент розкриває інформацію відповідно чинного законодавства.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Д/в
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	www.romex.kiev.ua
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	Перша лінія - генеральний директор; Друга - особи, на які покладені функції ризик-менеджера, та комплаєнс-менеджера, третя - особа, на яку покладено функції внутрішнього аудитора.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Генеральний директор залучає зовнішнього аудитора відповідно до вимог чинного законодавства, з подальшим затвердженням Загальними зборами.

Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	так	Підзвітні Наглядовій раді.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Затверджено "Положення про систему управління ризиками"
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Декларація відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	так	Наглядова рада розглядає не рідше 1-го разу на шість місяців.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Інформація відсутня.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Інформація відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Інформація відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	Інформація відсутня.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Інформація відсутня.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Інформація відсутня.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Інформація відсутня.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	29.04.2025
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Виконавчий

Питання порядку денного та прийняті рішення:

ПОРЯДОК ДЕННИЙ

1. Розгляд звіту генерального директора Товариства за 2024 рік та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.

Рішення: "Затвердити звіт генерального директора Товариства за 2024 рік" - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

2. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік та розподіл прибутку Товариства або затвердження порядку покриття збитків Товариства.

Рішення: "Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік. Відповідно до даних бухгалтерського обліку збиток за 2024 рік, дані про який наведений у Звіті про фінансові результати за 2024 рік, становить 6 тис. грн. Збиток, одержаний Товариством за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства в 2024р. в розмірі 6 тис.грн. покрити за рахунок прибутку Товариства наступних років." -прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

3. Прийняття рішення про виплату дивідендів за простими акціями Товариства, затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених законом, та способу їх виплати.

Рішення: "Не здійснювати виплату дивідендів за простими акціями з чистого прибутку за звітний 2024 рік та/або нерозподіленого прибутку, та/або резервного капіталу Товариства." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

4. Звіт внутрішнього аудитора Товариства щодо перевірки структурних підрозділів ПрАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" за результатами діяльності в 2024 році.

Рішення: "Затвердити Висновок внутрішнього аудитора за наслідками проведення внутрішнього аудиту професійного учасника фондового ринку ПрАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" щодо результатів перевірки структурних підрозділів Товариства за результатами діяльності в 2024 році." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

5. Прийняття рішення про структуру управління Товариством.

Рішення: "Обрати дворівневу структуру управління Товариством. Внести відповідні зміни до відомостей про назву органів управління, які містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, зазначивши, що вищим органом Товариства є загальні збори акціонерів, органом, відповідальним за здійснення нагляду є наглядова рада Товариства, виконавчим (одноосібним) органом є генеральний директор." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

6. Прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства, обрання особи, яка уповноважується на підписання Статуту Товариства в новій редакції; обрання особи, яка уповноважується провести всі необхідні дії для реєстрації нової редакції Статуту Товариства.

Рішення: "Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції; затвердити Статут Товариства в новій редакції; уповноважити на підписання Статуту

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" в новій редакції Донченко Ірину Миколаївну. Доручити керівнику

Товариства Донченко Ірині Миколаївні провести всі необхідні дії для реєстрації нової редакції Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" у відповідності до чинного законодавства і уповноважити її підписати всі необхідні для цього документи." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

7. Про внесення (зміну) відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, визначення уповноваженої особи, якій надаються повноваження на вчинення всіх необхідних дій щодо внесення (зміни) відомостей до ЄДР.

Рішення: "Здійснити державну реєстрацію змін відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, пов'язаних з рішеннями, прийнятими загальними зборами акціонерів Товариства, змінами чинного законодавства України, змінами в переліку акціонерів Товариства та визначити Донченко Ірину Миколаївну уповноваженою особою (з правом передоручення), якій надаються повноваження на вчинення всіх необхідних дій по внесенню (зміні) відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

8. Прийняття рішення про втрату чинності: "Положення Про Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", Положення "Про виконавчий орган ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", затвердженні рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 19.04.2019 року.

Рішення: "Визнати такими, що з дня прийняття цього рішення, втратили чинність: "Положення Про Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", Положення "Про виконавчий орган ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", затвердженні рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 19.04.2019 року." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

9. Прийняття рішення про затвердження положень Товариства: про загальні збори Товариства, про Наглядову раду Товариства, про виконавчий орган Товариства.

Рішення: "Затвердити Положення "Про загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", Положення "Про Наглядову раду директорів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", Положення "Про виконавчий орган ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

10. Прийняття рішення про затвердження Кодексу корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".

Рішення: "Затвердити Кодекс корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ". - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

11. Прийняття рішення про створення Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".

Рішення: "Створити Наглядову раду ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" (орган відповідальний за здійснення нагляду в Товаристві)." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

12. Затвердження кількісного складу наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".

Рішення: "Затвердити кількісний склад Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" в кількості 3 (три) осіб." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

13. Обрання членів Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".

Кількість голосів, отриманих кожним кандидатом у члени Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"

Бондарчук Юрій Вікторович	Костюк Микола Григорович	Сидорчук Таїса Володимирівна
12804804	12804804	12804804

Всього голосів акціонерів (їх представників), які зареєструвалися з правом голосу для участі у Загальних зборах акціонерів та є власниками голосуючих з цього питання акцій: 12804804 (Дванадцять мільйонів вісімсот чотири тисячі вісімсот чотири) голоси.

РІШЕННЯ Членами Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" на строк 3 (три) роки обрані Бондарчук Юрій Вікторович, Костюк Микола Григорович, Сидорчук Таїса Володимирівна.

14. Затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладаються з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, уповноваженої на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради Товариства.

Рішення: "Затвердити умови цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства. Встановити, що розмір винагороди членів Наглядової ради Товариства визначається цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради Товариства. Обрати особою, уповноваженою на підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Наглядової ради Товариства Донченко Ірину Миколаївну. " - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

15. Визначення основних напрямів діяльності Товариства.

Рішення: "Визначити основними напрямками діяльності Товариства економічну діяльність Товариства, що відповідає кодам видів економічної діяльності за КВЕД-2010: 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний), 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

16. Про надання голові та секретарю загальних зборів повноважень на підписання протоколу загальних зборів.

Рішення: "Надати голові загальних зборів та секретарю загальних зборів повноваження на підписання протоколу цих загальних зборів." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

17. Визначення способу та порядку проведення оцінювання рівня компетенції членів (кандидатів у члени) Наглядової ради Товариства (органу, відповідального за здійснення нагляду в Товаристві).

Рішення: "Оцінювання рівня компетенції членів (кандидатів у члени) Наглядової ради Товариства здійснюється Наглядовою радою ПрАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" згідно Порядку проведення оцінювання рівня компетенції членів (кандидатів у члени) Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".- прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

18. Прийняття рішення про затвердження Порядку проведення оцінювання рівня компетенції членів (кандидатів у члени) Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ".

Рішення: Затвердити Порядок проведення оцінювання рівня компетенції членів (кандидатів у члени) Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ". - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

19. Про відповідність компетенції кандидатів у члени Наглядової ради Товариства вимогам законодавства України.

Рішення: "За результатами розгляду висновків про результати оцінювання рівня компетенції за тим чи іншим напрямом оцінювання кандидатів у члени Наглядової ради Товариства Костюка Миколи Григоровича, Сидорчук Таїси Володимирівни, Бондарчука Юрія

Вікторовича, проведеної акціонерами, що внесли пропозиції Загальним зборам щодо цих кандидатів у члени Наглядової ради Товариства, шляхом аналізу документів кандидатів у члени Наглядової ради Товариства та анкетного опитування, визнати, що кандидати у члени Наглядової ради Товариства Костюк Микола Григорович, Сидорчук Таїса Володимирівна, Бондарчук Юрій Вікторович відповідають кваліфікаційним вимогам щодо ділової репутації та професійної придатності, встановленими чинним законодавством України." - прийняте 12804804 голосами, що становить 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Донченко Ірина Миколаївна
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	- Рішення щодо управління поточною діяльністю Товариства, крім питань що належать до виключної компетенції загальних зборів акціонерів Товариства.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Відсутній
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	Д/в
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу

1) Оцінка діяльності виконавчого органу в особі генерального директора:

Діяльність Генерального директора Товариства як одноосібного органу відповідають нормам для реалізації вимог, передбачених статутом Емітента та чинним законодавством.

2) оцінка компетентності та ефективності Генерального директора Товариства, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну:

Компетентність та ефективність Генерального директора Товариства, оцінюється як задовільна та відповідає займаній посаді;

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради: Незалежних директорів немає.

4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми) - комітети відсутні;

5) оцінка виконання Генерального директора Товариства, поставлених цілей особи:

Виконання Генерального директора Товариства, поставлених цілей оцінюється, як такі, що відповідають меті діяльності Емітента та нормам чинного законодавства.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Підрозділи відсутні
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Підрозділи відсутні
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Підрозділи відсутні
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Положення про організацію контролю (комплаєнсу) в ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", ПОЛОЖЕННЯ про організацію внутрішнього аудиту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", ПОЛОЖЕННЯ про систему управління ризиками ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи	Інформація відсутня

внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Інформація відсутня
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Інформація відсутня
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Бондарчук Юрій Вікторович			12000000	12000000
Кукруза Ігор Володимирович			1411196	1411196
Донченко Ірина Миколаївна			804804	804804

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Сидорчук Таїса Володимирівна			<p>Внутрішній аудитор (Посадова особа системи внутрішнього контролю: передано виконання функції внутрішнього аудитора. Відповідальна особа з числа членів Наглядової ради, на яку покладаються обов'язки забезпечення функцій постійно діючого комітету з питань аудиту (аудиторський комітет);</p> <p>за рішенням Наглядової рада Товариства (Протокол № 26052025 від 26 травня 2025 року засідання Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ")</p>	<p>Контроль за дотриманням законодавства, оцінку ефективності управління ризиками та перевірку систем внутрішнього контролю. Контрольна функція: перевірка дотримання правил та законів України, що регулюють ринки капіталу та професійну діяльність, аналіз достовірності фінансової та регуляторної звітності, моніторинг виконання рішень органів управління компанії. Оціночно-аналітична функція: оцінка надійності та ефективності систем внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку. Аналіз повноти виявлення та мінімізації операційних, фінансових і ризиків відповідності. Консультативна функція: розробка рекомендацій для керівництва щодо покращення бізнес-процесів. Допомога у створенні нових внутрішніх процедур чи виправленні виявлених порушень. Участь у вдосконаленні корпоративного управління.</p>	Обирається за рішенням Загальних зборів.
Костюк Микола Григорович			<p>Ризик-менеджер (ризик-офіцер)</p> <p>(Посадова особа системи</p>	<p>Ідентифікація ризиків, оцінка ризиків та моніторинг ризиків. Виявлення (ідентифікація): пошук усіх можливих</p>	За рішенням Наглядової ради Товариства.

			<p>внутрішнього контролю: покладено виконання функцій ризик-менеджера.</p> <p>Відповідальна особа з числа членів Наглядової ради, на яку покладаються обов'язки забезпечення функцій з питань постійно діючого комітету з управління ризиками);</p> <p>за рішенням Наглядової рада Товариства (Протокол № 26052025 від 26 травня 2025 року</p> <p>засідання Наглядової ради</p> <p>ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ")</p>	<p>фінансових, операційних, ринкових та репутаційних загроз. Оцінка та аналіз: вимірювання рівня небезпеки та ймовірності настання негативних подій для бізнесу. Розробка лімітів: встановлення допустимих норм ризику для операцій з цінними паперами чи коштами клієнтів. Контроль і моніторинг: щоденне стеження за поточними показниками та дотриманням внутрішніх правил компанії. Звітність: підготовка даних для керівництва та наглядової ради про рівень загроз.</p>	
Донченко Ірина Миколаївна			<p>Комплаєнс-менеджер (комплаєнс-офіцер)</p> <p>за рішенням Наглядової рада Товариства (Протокол № 26052025 від 26 травня 2025 року</p> <p>засідання Наглядової ради</p> <p>ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ")</p>	<p>"Контроль за дотриманням законодавства, управління комплаєнс-ризиками та запобігання конфліктам інтересів. Забезпечення відповідності діяльності Товариства зовнішнім та внутрішнім правилам.</p> <p>Контроль законності: перевірка роботи компанії на відповідність вимогам законів та нормам регулятора (НКЦПФР).</p> <p>Управління ризиками: виявлення, оцінка та мінімізація комплаєнс-ризиків, які можуть призвести до штрафів чи втрати репутації. Протидія легалізації доходів: організація внутрішньої системи запобігання</p>	За рішенням Наглядової ради Товариства

				<p>відмиванню коштів (ВЗТ/ФП). Внутрішні правила: розробка та оновлення кодексів етики, стандартів поведінки й процедур контролю. Консультації та навчання: навчання працівників правилам безпечної роботи та надання порад керівництву щодо спірних ситуацій.</p>	
Стеба Світлана Леонідівна			Головний бухгалтер	<p>Організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку фінансових операцій з фінансовими інструментами, контроль за дотриманням нормативів. Складання та подання фінансової, статистичної й регуляторної звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) та інших державних органів. Нагляд за рухом коштів, повнотою та своєчасністю сплати податків і зборів, дотриманням фінансової дисципліни.</p>	За наказом Генерального директора.
Донченко Ірина Миколаївна			Особа, відповідальна за здійснення фінансового моніторингу, За Наказом Генерального директора від 17.06.2003	Здійснення організації та координації внутрішньої системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню	За Наказом Генерального Директора

				<p>розповсюдження зброї масового знищення Товариства відповідно законодавства України та внутрішніх документів Товариства, аналіз ризикованих операцій та взаємодію з державними органами.</p> <p>Основні обов'язки та функції: розробка документів (створення та постійне оновлення внутрішніх правил, програм і процедур з питань фінансового моніторингу. ідентифікація клієнтів); здійснення належної перевірки клієнтів, встановлення їх особи, вивчення діяльності та визначення рівня ризику; аналіз операцій (виявлення порогових, підозрілих фінансових операцій чи діяльності, що може бути пов'язана з відмиванням коштів); звітування (подання інформації про фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу, до Державної служби фінансового моніторингу України); контроль та навчання (проведення перевірок працездатності системи всередині Товариства та організація навчання для працівників Товариства).</p>	
--	--	--	--	--	--

Частина 15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг

1) Мета провадження діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", надалі - "Товариство", "Емітент", "Фінансова установа":

Метою діяльності Товариства є:

Провадження професійної діяльності на ринках капіталу, а саме діяльності з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарної діяльності депозитарної установи, які для Товариства є виключними видами діяльності і не можуть поєднуватись з іншими видами діяльності, крім випадків, передбачених Законом України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Провадження кожного із видів професійної діяльності на ринках капіталу дозволяється після отримання Товариством в установленому порядку відповідної ліцензії, що видається Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Професійна діяльність з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарна діяльність депозитарної установи здійснюються за умови членства щонайменше в одному об'єднанні професійних учасників ринків капіталу та/або саморегулювній організації, що об'єднує професійних учасників ринків капіталу за відповідним видом професійної діяльності. Провадження діяльності здійснюється з метою досягнення найкращих результатів при обслуговуванні клієнтів (депонентів), отримання прибутку Товариством за результатами цієї діяльності, забезпечення та реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів акціонерів Товариства.

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринках капіталу:

- діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: брокерська, субброкерська діяльність;
- депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи.

В межах предмета діяльності Товариство має право, з урахуванням вимог законодавства, надавати клієнтам додаткові послуги (визначенні чинним законодавством України), якщо вони зазначені в рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про видачу йому ліцензії на провадження відповідного виду діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами та внесені до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

У порядку передбаченому відповідними ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу, Товариство одержало ліцензії на здійснення окремих видів професійної діяльності.

- Ліцензія №АЕ294478 від 22.10.2014 р. на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську та субброкерську діяльність, термін дії необмежений, рішення НКЦПФР № 1366 від 14.10.2014р.;

- Ліцензія №АЕ286550 від 12.10.2013 р. на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, термін дії необмежений, рішення НКЦПФР від 08.10.2013 року №2214.

2) власники істотної участі (в тому числі особи, що здійснюють контроль за Фінансовою установою), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік:

Власник істотної участі - Бондарчук Юрій Вікторович, відповідає встановленим законодавством вимогам, зміни протягом звітного року не відбувалось;

3) склад наглядової ради Фінансової установи та його зміну за рік, у тому числі утворені нею комітети:

Бондарчук Юрій Вікторович, Костюк Микола Григорович, Сидорчук Таїса Володимирівна, комітети відсутні;

4) склад виконавчого органу Фінансової установи та його зміни за рік: Статутом Емітента передбачений одноособовий виконавчий орган - Генеральний директор. Протягом звітного року змін у складі виконавчого органу не було. Повноваження Генерального директора було подовжено на термін - 5 років, протокол загальних зборів акціонерів № 298042024 від 29.04.2024 р.

5) факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу Фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди Фінансовій установі або клієнтам цієї установи: будь-які факти порушень, в тому числі, що призвели до заподіяння шкоди, відсутні.

6) заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до Фінансової установи, в тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу: будь-які заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до Фінансової установи, в тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, відсутні.

7) розмір винагороди за рік членів наглядової ради та виконавчого органу Фінансової установи: винагорода членів Наглядової ради відсутня. Розмір заробітної плати Генерального директора ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест" за рік складає 96,00 тис грн. за звітний рік, інших винагород вона не отримувала;

8) значні фактори ризику, що впливали на діяльність фінансової установи протягом року: у зв'язку з воєнною агресією російської федерації проти України, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з цим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. А також, зміни чинного законодавства, економічне становище країни в цілому, знецінення акцій українських емітентів;

9) наявність у Фінансової установи системи управління ризиками та її ключові

характеристики: управління ризиками є сукупністю обраних Товариством управлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком і допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення при здійсненні Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами. Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін, а саме:

- клієнтів та контрагентів Товариства;
- керівних органів управління Товариством;
- працівників Товариства;
- інших сторін (суб'єктів).

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і страхуванням. Система управління ризиками являє собою частину загальної стратегії Товариства, яка полягає в розробці заходів по нейтралізації можливих фінансових наслідків ризиків, пов'язаних із здійсненням різноманітних аспектів професійної діяльності Товариства.

10) результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також

дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку: протягом звітного року внутрішній аудитор здійснював контроль у відповідності до чинного законодавства України, зокрема здійснював нагляд за поточною діяльністю Товариства; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень загальних зборів акціонерів та генерального директора Товариства; перевірку результатів поточної фінансової діяльності Товариства; аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність її працівників; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю. Примітки до фінансової звітності зазначені в розділі Фінансова звітність, що складена за міжнародними стандартами;

11) факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Фінансової установи розмір: фактів відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір не відбувалось;

12) результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Фінансової установи розмір: оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Фінансової установи розмір, не було.

13) операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року, така інформація не є комерційною таємницею:

протягом 2025 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам - депонентам депозитарної установи на підставі Договорів про обслуговування рахунку у цінних паперах;

- Бондарчуку Юрію Вікторовичу, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №707-ДУ від "29" серпня 2014 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору;

- Донченко Ірині Миколаївні, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №685-ДУ від "11" жовтня 2013 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору.

- В результаті виконання зобов'язань за Договором міни фінансових інструментів № БВ-25/0862 від 17 липня 2025 р., укладеного Товариством з Донченко І.М., Товариство набуло право власності на облігації внутрішніх державних позик України(міжнародний ідентифікаційний номер UA4000234215).

Протягом 2025 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги інвестиційної фірми пов'язаним сторонам:

- З Бондарчуком Юрієм Вікторовичем, як клієнтом Товариства, був укладений та виконаний ДОГОВІР ДОРУЧЕННЯ № БД -31032025-1 від 31 березня 2025 р., на підставі якого Товариство взяло на себе зобов'язання надати послуги з укладення від імені та за рахунок Бондарчука Ю.В. договору купівлі фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2025 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

14) використані рекомендації органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку: протягом звітного періоду рекомендацій чи зауважень від органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг (НКЦПФР), щодо аудиторського висновку на адресу Товариства не надходило. При підготовці аудиторського звіту (висновку) зовнішнім аудитором у повній мірі враховано загальні нормативно-правові вимоги та стандарти регулятора, зокрема Вимоги до аудиторського висновку, затверджені Рішенням НКЦПФР;

15) зовнішній аудитор наглядової ради Фінансової установи, призначений протягом року: протягом року не призначалось зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи;

16) за 2025 рік перевірку фінансової звітності ПРАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" здійснило АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО, Код ЄДРПОУ: 22698202;

- загальний стаж аудиторської діяльності: 8 років, кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги Емітенту: 1 рік. Перелік інших аудиторських послуг, що надавалися Фінансовій установі протягом року: інші послуги Фінансовій установі не надавались;

- випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора: відсутні;

- ротація аудиторів у Фінансовій установі протягом останніх п'яти років:

- за 2020 та 2021 роки перевірку фінансової звітності ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест" здійснила "ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН".

- за 2022 ТА 2023 рік перевірку фінансової звітності ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест" здійснило ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ", Код ЄДРПОУ: 33304128;

- за 2024 рік перевірку фінансової звітності ПРАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" здійснило ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ", Код ЄДРПОУ: 23070374

Стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг: наскільки відомо Товариству, до аудиторської компанії АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ-АУДИТ" ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО стягнення Аудиторською палатою України протягом звітного року не застосовувались, фактів подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, не було;

17) захист Фінансовою установою прав та інтересів споживачів фінансових послуг, зокрема: наявність механізму розгляду скарг: в Товаристві наявний механізм розгляду скарг споживачів фінансових послуг. Захист прав споживачів фінансових послуг здійснюється відповідно до законодавства про захист прав споживачів та законодавства у сфері цінних паперів та фондового ринку. Спірні питання, що можуть виникнути у процесі надання фінансової послуги врегульовуються в досудовому порядку, в тому числі шляхом переговорів. Якщо таке врегулювання виявиться неможливим, спори підлягають врегулюванню судом на території України згідно законодавства України;

18) прізвище, ім'я та по батькові працівника Фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги: Донченко Ірина Миколаївна.

19) стан розгляду Фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг): протягом звітного року скарг стосовно надання фінансових послуг не надходило; наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг Фінансовою установою та результати їх розгляду: позовів до суду стосовно надання фінансових послуг Фінансовою установою не було; рішення про ліквідацію фінансової установи не приймалось.

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року**2. Особлива інформація**

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Чергові Річні загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ", що відбулися дистанційо "29" квітня 2025 року, прийняли рішення про обрання Наглядової ради Емітента.	15.05.2025	https://www.romex.kiev.ua/index.php?do=static&page=особ

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів ПОВІДОМЛЕННЯ про проведення (скликання) загальних зборів акціонерного товариства	28.03.2025	https://www.romex.kiev.ua/%D0%9F%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D0%B7%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%B8%202025%20%D0%A0%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BA%D1%81%2028032025.pdf

		КОДИ
		01.01.2026
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ 23725243
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ UA8000000000 0551439
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
господарювання		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД 66.12
Середня кількість працівників: 4		
Адреса, телефон: 04074 м. Київ, Автозаводська, 2, +380 50 3315886		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2025 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3	3	
первісна вартість	1001	20	20	
накопичена амортизація	1002	(17)	(17)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	0	0	
первісна вартість	1011	66	66	
знос	1012	(66)	(66)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	3	3	

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 072	5 208
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 069	2 034
Гроші та їх еквіваленти	1165	152	228
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	152	228
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	7 293	7 470
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7 296	7 473

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 108	7 108
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	106	106
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-128	5
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	7 086	7 219
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	5	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5	5
розрахунками з оплати праці	1630	200	244
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	210	254
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	7 296	7 473

Примітки: Д/в

Керівник

Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Стеба Світлана Леонідівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
"РОМЕКС-ІНВЕСТ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2026
23725243

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**за 2025 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 786	6 677
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 180)	(6 277)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	606	400
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8	12
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(438)	(391)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(43)	(27)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	43	27
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	133	0
збиток	2195	(0)	(6)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0

Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	133	0
збиток	2295	(0)	(6)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	133	0
збиток	2355	(0)	(6)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	133	-6

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	0
Витрати на оплату праці	2505	308	303
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	72
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	115	43
Разом	2550	480	418

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Д/в

Керівник

Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Стеба Світлана Леонідівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
"РОМЕКС-ІНВЕСТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

23725243

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 рік

Форма №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	1 167	518
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	34	48
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(767)	(232)
Праці	3105	(168)	(152)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(68)	(72)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(102)	(64)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(102)	(63)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(99)	(50)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(13)	(20)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16	-24
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	89	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	89	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	73	-24
Залишок коштів на початок року	3405	152	168
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	8
Залишок коштів на кінець року	3415	228	152

Примітки: Д/в

Керівник

Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Стеба Світлана Леонідівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

23725243

Звіт про власний капітал

За 2025 рік

Форма №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
Залишок на початок року	4000	7 108	0	0	106	-128	0	0	7 086
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7 108	0	0	106	-128	0	0	7 086
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	133	0	0	133
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	133	0	0	133
Залишок на кінець року	4300	7 108	0	0	106	5	0	0	7 219

Примітки: Д/в

Керівник

Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Стеба Світлана Леонідівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
(ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест")

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО МСБО/МСФ за 2025 рік

1. Загальна інформація про підприємство.

Повна та скорочена назва підприємства:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ" (ПрАТ "ІК "Ромекс-Інвест")

Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування): Зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 23.10.1995 року, номер запису в ЄДРПОУ 1 070 105 0003 001257.

Юридична та фактична адреса: Україна, 04074 м. Київ вул. Автозаводська, 2

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Країна реєстрації: УКРАЇНА

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://www.romex.kiev.ua/>

Адреса електронної пошти: Irina.romex@kiev.ua

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства; опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство.

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником ринків капіталу.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність, субброкерську діяльність з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарну діяльність.

Професійна діяльність на ринку цінних паперів здійснюється виключно на підставі ліцензій, що видаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність та субброкерську діяльність з торгівлі фінансовими інструментами: (Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 294478 від 21.10.2014 р);
- депозитарну діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 286550 від 08.10.2013 р.

ПрАТ "ІК "РОМЕКС-ІНВЕСТ" має свідоцтво НКЦПФР № 205 від від 07.08.2012 року про включення до державного реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків. Дата включення в реєстр 09.11.2004 р. Дата заміни Свідоцтва 07.08.2012 року.

Товариство є членом Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів. Свідоцтво № 149, видане 12 жовтня 2013 р.

Протягом звітного періоду економічне становище професійних учасників фондового ринку і їх клієнтів характеризувалось зменшенням попиту на послуги на фондовому ринку внаслідок вторгнення Росії до України, тривалого економічного спаду, фінансової та політичної нестабільності, відсутністю адекватних інструментів для залучення капіталу. Коронавірус COVID-19 та війна в Україні вплинули на фінансові ринки. Зруйнували бізнес-плани, підвищили волатильність фінансових інструментів та спричинили збитки.

2. Суттєві положення Облікової політики

2.1 Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1.1. Достовірне подання та МСФЗ за 2025 рік

Перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством на 31.12.2013, згідно МСФЗ1(Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності).

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

Концептуальною основою фінансової звітності 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 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність Товариства не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Товариства має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

2.1.2. 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.

2.1.3. 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.

Основними та виключними видами діяльності Товариства є діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарна діяльність депозитарної установи, які здійснюються на підставі отриманих ліцензій та регулюються нормативними актами НКЦПФР. На період дії в Україні воєнного стану, НКЦПФР прийняла ряд рішень, які обмежують діяльність ліцензіатів та регулюють їх діяльність під час війни.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом Товариства було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу Товариства враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації.

Управлінським персоналом Товариства було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

1. Необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. За результатом цього аналізу було отримано прогнозні загальні цифри необхідності грошових коштів для покриття поточних платежів господарської діяльності, що забезпечить її безперервність, а саме:

- фонд заробітної плати за 1 місяць - 30000,0 грн.;
- податкове навантаження на фонд заробітної плати на 1 місяць - 6600,0 грн.;
- оренда та комунальні платежі за 1 місяць - 6 409,0 грн.;
- оплата послуг контрагентів для забезпечення виконання основних видів діяльності (НДУ, ПАРД, за 1 місяць - 9000,0 грн.;
- інші поточні витрати (телефонія, інтернет) за 1 місяць - 1 602,0 грн.

2. Необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат.

Господарські та технологічні процеси за основною діяльністю було оптимізовано до мінімально можливого рівня, який дозволить виконувати основні функції без мети отримання додаткових прибутків.

3. Необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до засновників та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Управлінський персонал не виключає можливості щодо звернення до засновників Товариства для отримання додаткових коштів шляхом збільшення їх участі у статутному капіталі Товариства. Також не виключається можливість залучення додаткових коштів до статутного капіталу Товариства шляхом розширення складу та переліку учасників Товариства.

Розкриття інформації щодо суттєвих ризиків функціонування Товариства в умовах воєнного стану.

Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська, Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області).

Товариство не має в наявності суттєвих дебіторів та кредиторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська. Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області).

Товариство не має в наявності контрагентів з іншими контрактними відносинами та сумами зобов'язань, що вище за рівень суттєвості за обліковою політикою Товариства.

Враховуючи вищенаведене, а саме той факт, що Товариство не має активів, зобов'язань, кредитів та інших господарських відносин, залежності від замовлення або надання робіт, послуг з компаніями, що розташовані в червоній зоні або в зонах звільнених від бойових дій, управлінський персонал запевняє про відсутність суттєвих ризиків під час функціонування в умовах воєнного стану.

Управлінським персоналом Товариства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу - з метою відповідності поточній оцінці умов.

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

2.1.4. Звітний період фінансової звітності: Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2025 рік.

2.1.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння 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", Оцінка справедливої вартості здійснюється 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 отримана 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.

2.2. Загальні положення щодо облікових політик

2.2.1. Основні засади облікової політики:

Облікова політика розроблена відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та поминки" та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вона застосовується.

Встановлений рівень суттєвості - 2% від активів Товариства.

Фінансову звітність формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної собівартості за винятком фінансових інструментів, які оцінювалися за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", принципу нарахування та єдиного грошового вимірника.

Податковий облік здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

2.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках:

Протягом звітного періоду та при переході до наступних періодів застосовується та сама облікова політика.

Зміни припустимі тільки тоді, коли це:

- вимагається стандартом або інтерпретацією (обов'язковий перегляд);
- або приведе до того, що у фінансовій звітності буде наведена більш достовірна і доречна інформація (добровільний перегляд політики).

У випадку опублікування нового стандарту, зміна облікової політики здійснюється відповідно до його перехідних положень. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується ретроспективно. Ретроспективне застосування означає застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов так, якби ця політика застосовувалась завжди.

Не вважається змінами в обліковій політиці:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбуваються раніше або були не суттєвими.

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

2.2.3. Форма та назви фінансових звітів: МСФЗ 16 "Оренда". Стандарт випущений у січні 2016 року, заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набирає чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та "право користування активом" для всіх орендних договорів. Нова модель базується на логіці, що з економічної точки зору орендний договір ідентичний придбання права використовувати актив, вартість якого сплачується частинами. Орендарі повинні визнавати процентні витрати на зобов'язання з оренди та амортизувати право використання активу. Виняток дозволяється лише для певних короткострокових договорів оренди та оренди малоцінних активів. Це виключення може бути застосоване тільки орендарями. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17. Наразі Товариство оцінює вплив застосування МСФЗ 16 "Оренда" на фінансову звітність, показники розраховуються 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.

2.2.4. 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, оснований 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

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.

2.2.5. Моделі бізнесу Товариства: Загальна модель бізнесу підприємства є спекулятивною. Об'єктом спекуляції є фінансові інвестиції.

2.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- о фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- о фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- о фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Первісне визнання.

Згідно з положеннями МСФЗ 9, фінансові активи класифікуються відповідно: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операцій.

Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію.

Первісна вартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операцій. Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена, а також похідні фінансові інструменти, які пов'язані з такими інструментами капіталу та розрахунки за якими повинні здійснюватись шляхом поставки таких інструментів капіталу, які не мають котирувань. Витрати на операцію - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента.

Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на операцію не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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

Дата визнання.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операцій, тобто на дату, коли суб'єкт господарювання став стороною договору, який передбачає наявність фінансового інструмента. До стандартних операцій з купівлі - продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

2.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти: Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштах 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.

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

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

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.

2.3.3. 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, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості інкасації. Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

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

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

визнання;

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику 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.

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.

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

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

-при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які віднесені 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 до 1 року - 1% від суми розміщення, більше 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 збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

2.3.4. 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, дебіторська заборгованість, облігації.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана в результаті продажу активу або сплачена в результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному або, у разі відсутності основного, на найсприятливішому ринку, до якого Товариство має доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик його невиконання. Якщо є така можливість, Товариство оцінює справедливую вартість інструмента на основі котирувальної ціни такого інструмента на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операцій з певними активами чи зобов'язаннями проводяться з такою частотою та в таких обсягах, які є достатніми для забезпечення інформації щодо ціноутворення на постійній основі. Якщо на активному ринку немає котирувальної ціни, Товариство використовує методи оцінки вартості, які передбачають максимальне використання відповідних відкритих вхідних спостережних ринкових даних і мінімальне використання закритих вхідних даних, співпрацює із зовнішніми кваліфікованими оцінювачами, використовує методики оцінювання, які максимізують використання доречних спостережуваних даних та мінімізує використання не спостережуваних даних (наприклад, через використання підходу ринкового порівняння, що відображає нещодавні ціни угод на подібні товари, аналіз дисконтова них грошових потоків, моделі опціонного ціноутворення, що відображають особливості функціонування емітента).

Використовувані дані є співставними з характеристиками активу/зобов'язання, які будуть взяті до уваги учасниками ринку. Методи оцінки вартості,

які застосовуються, поєднують всі фактори, які учасники ринку брали б до уваги за обставин, що склалися.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструмента при початковому визнанні є зазвичай ціна операції, тобто справедлива вартість сплачених чи отриманих коштів.

Якщо Товариство визначає, що справедлива вартість фінансового інструмента при початковому визнанні відрізняється від ціни операції і справедлива вартість не підтверджується ні котирувальною ціною ідентичного активу чи зобов'язання на активному ринку, ні методом оцінки вартості, який застосовує тільки дані відкритих ринків, такий фінансовий інструмент спочатку оцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відстрочення різниці між справедливою вартістю при початковому визнанні та ціною операцій. Після цього зазначена різниця визнається у прибутку або збитку на основі належного принципу протягом строку дії інструмента, але не пізніше моменту, коли оцінка вартості повністю підтверджується відкритими ринковими даними або коли операція закривається.

МСФЗ визначають ієрархію джерел визначення справедливої вартості, яка відображає відносну надійність різних способів визначення справедливої вартості:

Активний ринок: Справедлива вартість 1-го Рівня - це оцінки на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання на дату оцінки;

Метод оцінки справедливої вартості із застосуванням відкритих вхідних даних: Справедлива вартість 2-го Рівня це оцінки на основі вхідних даних (окрім цін котирування, віднесених до 1-го Рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, використання котирувальних цін подібних інструментів на активних ринках або котирувальних цін ідентичних або подібних інструментів на неактивних ринках, або використання моделей оцінки вартості, значні вхідні дані за якими є відкритими.

Метод оцінки справедливої вартості із застосуванням значних закритих вхідних даних: Справедлива вартість 3-го Рівня - оцінки на основі методик оцінки, які включають вхідні дані по активу або зобов'язанню, в яких значні вхідні дані не є відкритими, тобто не спираються на спостережувані ринкові дані (неспостережувані дані).

Наступний за достовірністю метод визначення справедливої вартості застосовується тільки тоді, коли найкращий метод не може бути застосованим. За можливості визначає справедливую вартість на основі котирувальних ринкових цін, в іншому випадку застосовується наступний за достовірністю метод оцінки. Фінансові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю для цілей обліку на постійній основі, включають всі інструменти за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та фінансові інструменти, класифіковані як наявні для продажу.

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості визнаються Товариством в кінці звітного періоду, протягом якого відбувається зміна.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій і управління якими здійснюється, та результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, будуть оцінюватися за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, оскільки вони не утримуються ані з метою отримання передбачених договором грошових потоків, ані з метою як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продажу фінансових активів.

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

Фінансові активи, що класифікуються як торгові, відносять до категорії фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо їх придбали з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні фінансові інструменти також класифікуються як призначені для торгівлі, за виключенням випадків, коли вони являють собою ефективні інструменти хеджування. Прибутки або збитки від фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку визнаються у звіті про прибутки та збитки.

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

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 згідно

до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Такі методи оцінки включають

Використання біржових котирувань - для цінних паперів, які включені до біржового списку фондової біржі. 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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки та акцій, що не перебувають у біржовому списку здійснюється за вартістю, визначеною незалежним оцінювачем відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність або інший метод який звичай використовують учасники ринку для визначення ціни інструмента, і доведено, що він надає достовірні попередні оцінки цін, отриманих у фактичних ринкових операціях, а саме шляхом аналізу фінансової звітності емітента.

Іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

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.

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

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

Вартість довгострокових фінансових інвестицій у асоційовані підприємства обліковуються згідно МСБО 28. МСБО 28 не застосовується до інвестицій в асоційовані підприємства, утримуваних організаціями з венчурним капіталом.

2.3.4. Дебіторська заборгованість.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів (зменшення корисності дебіторської заборгованості).

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв сумнівних боргів на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу

дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Загальний підхід. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів (визнання ECL). Збиток від знецінення оцінюється і визнається в залежності від того, на якій стадії знаходиться розглянутий фінансовий актив (інструмент). Таким чином, збиток від знецінення є або сума ECL за 12 місяців, або ECL за весь термін дії фінансового активу (термін погашення дебіторської заборгованості).

Спрощений підхід. Товариство застосовує спрощений підхід для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними на основі групової оцінки для:

- о торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування;
- о договірних активів згідно з МСФЗ 15 без значного компонента фінансування

При спрощеному підході збиток від знецінення оцінюється як ECL за весь термін дії фінансового активу для всіх активів на основі матриці резервів. Матриця резервів - це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, яка застосовується до групи фінансових активів. Товариство визначає коефіцієнти збитків виходячи з власного історичного досвіду отримання кредитних збитків, аналізуючи яка частина торгової дебіторської заборгованості, що утворилася протягом цього періоду та зазнала дефолту. Товариство коригує коефіцієнти збитків на коефіцієнти прогнозної інформації.

Прогнозна інформація. Відповідно до МСФЗ 9 Товариство включає прогнозну інформацію в оцінку очікуваних кредитних збитків. Ця оцінка ґрунтується на зовнішній інформації. Зовнішня інформація може включати економічні дані і прогнози, що публікуються державними органами, а також окремі індивідуальні та наукові прогнози. Товариство на груповому рівні виділяє основні чинники кредитного ризику і кредитних збитків для кожного портфеля фінансових інструментів і, використовуючи аналіз історичних даних, оцінивши взаємозв'язок між макроекономічними змінними, кредитним ризиком і кредитними збитками.

Основними рушійними факторами є прогнози ВВП, рівня безробіття, та прогнозований рівень інфляції, облікова ставка НБУ.

Товариство застосовує отримані скориговані коефіцієнти збитків до фактичного портфелю дебіторської заборгованості групуючи його за строками погашення:

- о без прострочення (0-30 днів)
- о 31-60 днів
- о 61-180 днів
- о 180-360 днів
- о > 360 днів

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Визнання заборгованості безнадійною і порядок її списання. Відшкодування сум безнадійної заборгованості відбуваються за рахунок резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів використовується для відшкодування заборгованості, яка визнана безнадійною до погашення за рішенням Товариства.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється Товариством з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів Товариства на інші операційні витрати.

Класифікація дебіторської заборгованості. Класифікація дебіторської заборгованості проводиться в момент її визнання, а потім на кожен дату балансу (за станом на кінець останнього дня кварталу (року)). Для визначення того, до якого виду (довгострокова чи поточна)

належить наявна дебіторська заборгованість, Товариством проводиться аналіз строків оплати (погашення) цієї заборгованості, передбачених відповідними договорами. У випадку, коли дебіторська заборгованість, що раніше була класифікована як довгострокова, на дату балансу не відповідає визначеним критеріям, вона переноситься на рахунки обліку поточної дебіторської заборгованості для забезпечення правильного складання фінансової звітності Товариства.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

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

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

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

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

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

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

2.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

2.4.1. Визнання та оцінка основних засобів: Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, наданню послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

2.4.2. Подальші витрати: Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Витрати для забезпечення майбутніх економічних вигод від використання основних засобів включаються до складу витрат. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

2.4.3. Амортизація основних засобів:

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Строк корисного використання визначається по кожному об'єкту основних засобів постійно діючою комісією підприємства, з урахуванням наступного:

№ з/п	Вид основного засобу	Група основних засобів в податковому обліку	Строк корисного використання (років) в бухгалтерському та податковому обліку
-------	----------------------	---	--

- | | | | |
|----|--|-------------|--|
| 1. | Будинки | не менше 20 | |
| 2. | Споруди | не менше 15 | |
| 3. | Передавальні пристрої | не менше 10 | |
| 4. | Машини та обладнання, в т.ч. електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або | | |

програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації не менше 2

5. Транспортні засоби не менше 5
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі) не менше 4
7. Інші основні засоби не менше 12
8. Тимчасові (не титульні) споруди не менше 5

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Вартість земельних ділянок не амортизується.

2.4.4. Нематеріальні активи: Нематеріальний актив визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 5000 грн.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

1. Права користування майном відповідно до правовстановлюючого документа.

2. Права на комерційні позначення відповідно до правовстановлюючого документа.

3. Права на об'єкти промислової власності не менше 5 років.

4. Авторські та суміжні з ними права не менше 2 років.

5. Інші нематеріальні активи відповідно до правовстановлюючого документа.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання, що становить від 2 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та методи нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеними строками корисного використання переглядаються щонайменше на кінець кожного фінансового року.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання становить не менше двох та не більше 10 років.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот. Нарахування амортизації

припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигод від його використання.

2.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів: На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися відповідно МСФЗ (IAS) 36 "Знецінення активів". 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. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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.

2.5. Облікові політики щодо запасів

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В звіті про фінансовий стан запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Метод оцінки вибуття запасів - метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

2.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

2.7. Облікові політики щодо оренди

На момент початку дії договору Товариство оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою або містить оренду, якщо договір передає право користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Товариство використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

Товариство як орендар.

Товариство визнає актив у формі права користування і зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Товариство здійснює первісне визнання активу у формі права користування за собівартістю, яка включає початкову суку зобов'язання скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямим лінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Товариству передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу у формі права користування відображає той факт, що Товариство реалізує можливість його покупки. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизуватись протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною для договору оренди, або якщо ця ставка не може бути визначена, за ставкою НБУ, яка діє на дату укладання договору.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни ставки, зміни прогнозної оцінки Товариства щодо суми, що, як

оцінюється, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Товариство змінює свою оцінку щодо, того чи воно реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу у формі права користування або відповідне коригування відображається в прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Товариство відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан.

Товариство відобразив у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди. Товариство в якості орендаря укладає короткострокові договори оренди (строком до 12 місяців). Для короткострокових орендних договорів (строком 12 місяців або менше), а також для оренди активів невеликої вартості (\$ 5,000 або менше, якщо активи нові) передбачено виключення із загального правила. Такі договори з вибору компанії-орендаря можуть враховуватися як операційна оренда в МСФЗ 17, тобто активів і зобов'язань в Звіті про фінансовий стан не буде, а в Звіті про фінансові результати витрати по оренді будуть відображатися однієї сумою.

2.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

У разі, якщо дохід Товариства за звітний період не перевищуватиме 20 млн. гривень, керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Керівництвом Товариства приймається рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу III Податкового кодексу України.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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 імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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.

2.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

2.9.2. 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 відпускних.

2.9.3. 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.

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

2.10.1. Доходи та витрати: Доходи та витрати

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

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.

Комісійні доходи

Товариство отримує доходи від зборів і комісій за різноманітні послуги, що надаються клієнтам. Доходи від зборів і комісій можна розділити на такі дві категорії:

- доходи від зборів і комісій, отримані за надання послуг протягом певного періоду;
- доходи, отримані від надання послуг протягом певного періоду, нараховуються протягом цього періоду. Такі доходи включають комісійні доходи, обслуговування рахунків в цінних паперах та інші управлінські і консультаційні послуги;
- доходи від зборів і комісій за надання послуг із супроводу транзакцій.

Комісійні, отримані за проведення переговорів або участь у переговорах щодо здійснення транзакції від імені третьої сторони, наприклад, укладання угоди про придбання акцій чи інших цінних паперів або про придбання чи продаж компанії, визнаються після завершення відповідної транзакції.

Комісійні або компоненти комісійних, пов'язані з певними показниками доходності, визнаються після дотримання відповідних критеріїв.

Дохід від продажу фінансових інструментів.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнаються у прибутку або збитку у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

зменшення активів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. 2.10.2. Витрати за позиками: витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

2.10.3. Операції з іноземною валютою: операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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

	31.12.2024	31.12.2025
Гривня/1 долар США	42,0390	42,3878

2.10.4. 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.

2.11. Відповідність облікової політики звітного періоду обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році: облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

2.12. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набувають чинності в 2026 році та пізніше

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" та МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Відсутність можливості обміну (набули чинності з 1 січня 2025 року)

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- о характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- о використаний(і) спот-курс(и);
- о процес оцінки;

о ризику, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року. Аналіз впливу. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" і МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (набувають чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками внесено зміни до вимог щодо:

- о здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів (поправки пояснюють дату, на яку припиняється визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання за допомогою електронних грошових переказів, також РМСБО вирішив розробити варіант облікової політики, який дозволить компанії припинити визнання фінансового зобов'язання до того, як вона передасть грошові кошти на дату розрахунків, якщо дотримані певні критерії); та

- о оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, зокрема тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ЕБО) (оскільки вони можуть оцінюватися за амортизованою або справедливою вартістю), тих, що представляють собою договірні грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми (БРРІ), а також класифікації фінансових активів без права регресу.

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації про інвестиції в інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і додано

вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти з умовними характеристиками, які не пов'язані безпосередньо з основними кредитними ризиками і витратами.

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" і МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел (набувають чинності з 1 січня 2026 року)

18 грудня 2024 року РМСБО випустила поправки, щоб допомогти компаніям краще звітувати про фінансові наслідки контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто стру- ктуровані як угоди про купівлю-продаж електроенергії (РРА).

Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії, тому щоб дозволити компаніям краще відображати ці контракти у фінансовій звітності, РМСБО внесла цільові поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

Поправки включають:

- о роз'яснення застосування вимог щодо "власного використання" в МСФЗ 9;

- о дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;

- о додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.

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

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуває чинності з 1 січня 2027 року)

У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансових звітах" замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.

МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:

- о введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;
- о вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та
- о додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.

РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволять інвесторам приймати більш обгрунтовані рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу. Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

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

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

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

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

Розробку оновленої структури фінансової звітності.

Навчання відповідального персоналу.

Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування. Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації" та Основа для висновків до цього Стандарту (набуває чинності з 1 січня 2027 року)

У травні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації". МСФЗ 19 набирає чинності з 1 січня 2027 року з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 19 дозволяє спростити системи та процеси звітності для компаній, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх компаній, зберігаючи при цьому корисність такої фінансової звітності для користувачів.

Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, надають інформацію, яка є непропорційною інформаційним потребам їхніх користувачів. Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для МСП або національні стандарти бухгалтерського обліку при підготовці власної фінансової звітності, часто ведуть два набори облікових записів, оскільки вимоги цих стандартів відрізняються від вимог МСФЗ.

МСФЗ 19 вирішить ці проблеми шляхом:

- о надання можливості дочірнім компаніям вести лише один комплект облікових записів - для задоволення потреб як материнської компанії, так і користувачів їх фінансової звітності; і
- о зменшення вимог до розкриття інформації - МСФЗ 19 дозволяє скоротити розкриття інформації, що краще відповідає потребам користувачів фінансової звітності дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- а. дочірня компанія не є публічно підзвітною (суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним, якщо він не має акцій або боргових зобов'язань, що котируються на фондовій біржі, і не утримує активи в довірчому управлінні для широкої групи сторонніх осіб); та
- б. проміжне або кінцеве материнське підприємство дочірньої компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною та відповідає МСФЗ.

Даний стандарт не застосовується, оскільки Компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу. Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" - Визначення "фактичного агента" (набуває чинності з 1 січня 2026 року)

Внесено зміни до параграфу Б74 МСФЗ 10, щоб усунути невідповідність між параграфами Б73 і Б74, оскільки вимоги в параграфах Б73 і Б74 можуть бути суперечливими в деяких ситуаціях. Параграф Б73 посилається на "фактичних агентів" як на сторони, які діють від імені інвестора, і зазначає, що визначення того, чи діють інші сторони як фактичні агенти, вимагає судження. Однак у другому реченні параграфу Б74 використано більш чіткі формулювання, зазначаючи, що сторона є фактичним агентом, коли ті, хто керує діяльністю інвестора, мають можливість доручити цій стороні діяти від імені інвестора.

Зважаючи на це, РМСБО змінила параграф Б74, щоб використовувати менш категоричні формулювання та роз'яснити, що відносини, описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставин, за яких потрібне судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент. РМСБО зауважила, що параграф Б75 містить перелік прикладів інших сторін, які можуть діяти як фактичні агенти інвестора.

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"-Припинення визнання орендних зобов'язань та Ціна операції (набуває чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 9 стосуються:

- о Припинення визнання зобов'язань з оренди - внесено зміни до параграфу 2.1(Б)(ii) МСФЗ 9 для усунення потенційної відсутності ясності в застосуванні вимог МСФЗ 9 щодо того, як орендар обліковує припинення визнання зобов'язання з оренди. Оскільки, коли зобов'язання з оренди було погашено відповідно до МСФЗ 9, було незрозуміло, чи повинен орендар застосовувати параграф 3.3.3 МСФЗ 9 і визнавати будь-який отриманий прибуток або збиток у складі прибутку чи збитку. РМСБО вирішила роз'яснити це питання шляхом внесення змін до параграфу 2.1(Б)(ii) МСФЗ 9, додавши перехресне посилання на параграф 3.3.3 МСФЗ 9.

- о Ціна операції- РМСБО внесла зміни до параграфу 5.1.3 МСФЗ 9, замінивши "за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15)" на "суму визначається шляхом застосування МСФЗ 15". Також видалено посилання на "ціну операції" у Додатку А МСФЗ 9. Ця поправка усуває можливу плутанину, що виникає через те, що термін "ціна операції" використовується в МСФЗ 9 у значенні, яке не узгоджується з визначенням цього терміна в МСФЗ 15.

Поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Облік хеджування компанією, яка вперше застосувала МСФЗ (набуває чинності з 1 січня 2026 року)

У зв'язку з потенційною плутаниною, що виникає через невідповідність між формулюванням параграфу Б6 МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9, було внесено зміни до параграфів Б5-Б6 МСФЗ 1 аби:

- о покращити їх відповідність вимогам МСФЗ 9; і

о додати перехресні посилання для покращення розуміння МСФЗ 1.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - Метод собівартості (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками замінено термін "метод собівартості" на "за собівартістю" (параграф 37 МСБО 7), оскільки РМСБО вилучила визначення "метод собівартості" із МСФЗ/МСБО ще у травні 2008 року, коли опублікувала "Вартість інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію".

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 7 стосуються:

о Вступу та розкриття інформації про кредитний ризик - усунено неясність у деяких параграфах Керівництва із впровадження МСФЗ 7, оскільки не було зазначено чи приклади, наведені в Керівництві, ілюструють усі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилається. Зокрема, зазначено, що Керівництво не обов'язково ілюструє всі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилаються.

о Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції - внесені поправки до Керівництва із впровадження МСФЗ 7 узгодили його формулювання з вимогами параграфа 28 МСФЗ 7, а також з формулюванням і концепціями в МСФЗ 9 та МСФЗ 13.

о Прибуток або збиток від припинення визнання - усунено потенційну плутанину в МСФЗ 7, яка виникала через застаріле посилання на параграф 27А МСФЗ 7, яке було вилучене зі стандарту при випуску МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", тому РМСБО замінила посилання на параграф 27А МСФЗ 7 посиланням на параграфи 72-73 МСФЗ 13 і замінила фразу "вхідні дані, які не базувалися на спостережуваних ринкових даних" на "неспостережні вхідні дані", щоб привести формулювання у відповідність до формулювання в параграфі 72 МСФЗ 13.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2024 року.

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

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

2.13. Перше застосування МСФЗ, що впливає на поточний період, або матиме такий вплив, або може мати вплив на майбутні періоди:

перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством на 31.12.2013, згідно МСФЗ1(Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності).

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на кінець звітного періоду, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також розглядалися всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.14. Добровільні зміни в обліковій політиці на поточний період (чи на будь-який попередній період) та їх існуючий або потенційний вплив на майбутні звітні періоди (за винятком, коли неможливо визначити суму впливу):

не відбувалися.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.

3.1. Розкриття суджень керівництва (крім тих, що пов'язані з оцінками), які надають найбільш вагомий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності:

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 відрізнитися від цих розрахунків.

3.2. 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 такі судження, 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;

3.3. Судження щодо контролю над іншим суб'єктом господарювання, тобто об'єктом інвестування:

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.

3.4. Судження щодо основних засобів:

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 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.

3.5. Судження щодо запасів:

запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В звіті про фінансовий стан запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Метод оцінки вибуття запасів - метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

3.6. Судження щодо відстрочених податків:

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 імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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. Судження щодо дебіторської заборгованості:

балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

3.8. Судження щодо забезпечень:

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

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

3.9. Судження щодо умовних активів і зобов'язань:

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.

3.10. Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

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.

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".

3.11. Судження щодо податків:

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

Згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ фінансовий результат до оподаткування, зокрема збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Пунктом 138.3 ст. 138 ПКУ визначено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування.

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

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

3.12. Інші судження:

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

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2023 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів: Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Якщо кредитний ризик по фінансовому активу низький, Товариство приймає рішення про створення резерву очікуваних кредитних збитків в момент визнання активу в розмірі 5% від справедливої вартості такого активу. У разі, якщо на розсуд керівництва кредитні збитки не очікуються, або такі, у яких ймовірність настання відсутня, резерв очікуваних кредитних збитків у момент визнання таких активів, може бути нижчим за розмір в цьому абзаці.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

4.1. 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, дебіторська заборгованість, облігації.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється або за біржовим курсом або за останньою розрахованою ціною закриття торговельного дня.

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеної ціни найкращої заявки на купівлю на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

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

Дебіторська заборгованість.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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

(ля активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі у Звіті про фінансовий стан після первісного визнання, - методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання таких оцінок).

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

Класи активів та

зобов'язань, оцінених за справедливою

вартістю

Методики оцінювання

Метод оцінки (ринковий, дохідний,

витратний) Вихідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка

грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Дохідний для 3 рівня ієрархії

Ринковий для 1,2 рівнів ієрархії Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

Інвестиційна нерухомість Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, дохідний, витратний Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Депозити (крім

депозитів до запитання) Первісна оцінка депозиту

здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.
 Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (дисконтування грошових потоків) Ставки за депозитами, Дохідний ефективні ставки за депозитними договорами
 Дебіторська заборгованість (крім поточної дебіторської заборгованості строк виконання до 12 місяців) Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
 4.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень
(ті, що мають котирування та спостережувані)	
(тис. грн.)	2 рівень
(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) (тис. грн.)	3 рівень
(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) (тис. грн.)	
Усього	
(тис. грн.)	
2024 2025 2024 2025 2024 2025 2024 2025	
Дата оцінки 31.12.24 31.12.25 31.12.24 31.12.25 31.12.24 30.03.25 31.12.24 31.12.25	
Інструменти капіталу (акції, облігації) 3 1190 1222 0 844 844 2069 2034	

4.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості
 У 2024 році та відповідно у 2025 році переведень між рівнями ієрархій не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Балансова вартість	Справедлива вартість
31.12.2024	
(тис. грн.) 31.12.2025 (тис. грн.)	31.12.2024
(тис. грн.) 31.12.2025(тис. грн.)	
1 2 3 4 5	
Інструменти капіталу (акції, облігації) 2069 2034 2069 2034	
Грошові кошти 152 228 152 228	

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.

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.

5. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

5.1. Рекласифікація порівняльних сум (характер декласифікацій, сума кожної рекласифікованої статті або класу статей; причина декласифікації: за звітний період Товариство, як суб'єкт господарювання, не змінювало подання або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, та не проводило перекласифікацію порівняльних сум.

5.2. За умови неможливості рекласифікації порівняльних сум, розкриття причини, по якій не проведена рекласифікація сум; характер коригувань, які були б зроблені, якби суми були некласифіковані: за звітний період в фінансовій звітності Товариства, не виникали події та помилки/коригування, які вимагають проведення перекласифікування порівняльних сум та розкриття інформації.

5.3. Виправлення помилок минулих періодів:

5.3.1. Опис помилки за минулий період:
помилки за минулий період відсутні.

5.3.2. Сума коригування за кожний поданий минулий період (якщо є можливим) для кожної статті фінансової звітності, на яку вплинула помилка, та вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: відсутня.

5.3.3. Сума коригування на початок самого першого періоду, включеного у фінансову звітність: відсутня.

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

6.1. Дохід від реалізації:

6.1.1. Облікова політика, прийнятну для визнання доходу:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

6.1.2. Методи, прийнятні для встановлення ступеню завершеності операцій по наданню послуг:

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

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

Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено; є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

6.1.3. Сума кожної вагової категорії доходу

2024(тис. грн.)	31.12.25(тис. грн.)
-----------------	---------------------

Дохід від реалізації послуг	488	601
-----------------------------	-----	-----

Дохід від реалізації цінних паперів, у т.ч.	6189	1185
---	------	------

-акцій	6189	1185
--------	------	------

6.1.4. Сума доходу, отриманого від об'єму товарів та послуг, які включені в кожен вагову категорію доходу

2024 (тис. грн.)	31.12.25(тис. грн.)
------------------	---------------------

Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	488	601
-------------------------------------	-----	-----

-депозитарні послуги	420	571
----------------------	-----	-----

-консультаційні послуги з питань фондового ринку		
--	--	--

-брокерські послуги	68	30
---------------------	----	----

-акцій	6189	
--------	------	--

	1185	
--	------	--

6.1.5. Собівартість реалізації

2024 (тис. грн.)	31.12.25(тис. грн.)
------------------	---------------------

Собівартість реалізованих акцій	6277	1180
---------------------------------	------	------

Собівартість реалізованих облігацій	-	-
-------------------------------------	---	---

Всього 6277 1180

6.1.6. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи 2024 (тис. грн.) 31.12.25(тис. грн.)

Дохід від операційної курсової різниці

Дохід від операційної оренди активів

Інші операційні доходи 12 8

в т. ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються

за справедливою вартістю 12 8

Всього 12 8

6.2. Адміністративні витрати

2024 (тис. грн.) 31.12.25(тис. грн.)

Витрати на оренду приміщення - 8

Витрати на оплату праці 303 308

Відрахування на соціальні заходи 72 68

Амортизація -

Інші адміністративні витрати 16 54

Всього 391 438

6.3. Інші операційні витрати

Витрати від операційної курсової різниці

Штрафи, пені

Інші операційні витрати 27 43

в т. ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються

за справедливою вартістю 27 43

Всього 27 43

6.4. Результат іншої фінансової діяльності.

2024(тис. грн.) 31.12.25(тис. грн.)

Фінансові доходи

Отримані банківські відсотки - -

Отримані дивіденди -

Всього -

Фінансові витрати

Відсотки за кредитом - -

Всього - -

6.5. Витрати з податку на прибуток.

Поточні податкові витрати (дохід):

31 грудня 2024 (тис. грн.) 31.12.2025(тис. грн.)

Розрахунки з бюджетом

В т. ч. податок на прибуток

6.6. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком:

за результатом всіх видів діяльності за 2025 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 133,0 тис. грн., відповідно до НСБО враховані збитки за минулий період, що відображені в податковій декларації Товариства за 2025 рік в сумі 140 тис. грн.: об'єкт оподаткування з податку на прибуток за 2025 рік відсутній.

6.7. Прибуток на акцію від триваючої діяльності та діяльності, , у т.ч.:

Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій:

0.00 грн.

Середньозважена кількість звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом періоду:

14216000 штук іменних акцій

Базисний прибуток на акцію за звітний рік, що припадає на власників звичайних акцій: 0.00 грн.

Розбавлений прибуток на акцію за звітний рік, що припадає на власників звичайних акцій:

-

6.8. Основні засоби

Машини та обладнання, (тис. грн.)	Інструменти та прилади, (тис. грн.)	Інші основні засоби(тис. грн.),	Всього, (тис. грн.)
-----------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------	---------------------

Балансова вартість на 31.12.2024р. у т.ч.	-	-	-
---	---	---	---

Первісна вартість	37	29	66
-------------------	----	----	----

Накопичена амортизація	37	29	66
------------------------	----	----	----

Надходження за 2024р.	-	-	-
-----------------------	---	---	---

Балансова вартість 31.12.2025. у т.ч.	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

Первісна вартість	37	29	66
-------------------	----	----	----

Накопичена амортизація	37	29	66
------------------------	----	----	----

Станом на 31.12.2024 р Товариство має основні засоби, які повністю амортизовані, але придатні до використання на суму 66 тис. грн. На протязі 2025 року Товариство не придбавало основні засоби.

6.9. Нематеріальні активи

Ліцензії, (тис. грн.)	Інші НА, (тис. грн.)	Всього,(тис. грн.)
-----------------------	----------------------	--------------------

Балансова вартість на 31.12.2024р. у т.ч.	3	
---	---	--

Первісна вартість	5	15	
20			
Накопичена амортизація	2	15	17
Вибуло за 2025 рік. р.	0	-	0
Балансова вартість на 31.12.2025. у т.ч.	3		3
Первісна вартість	5	15	20
Накопичена амортизація	2	15	17

Протягом 2024 року Товариство не придбавало нематеріальних активів. Загальна сума нематеріальних активів склала 20 тис. грн. Накопичена амортизація 17 тис. грн. Оцінка на дату придбання - по вартості компенсації яка була сплачена продавцю. Метод амортизації - лінійний метод. На дату Балансу - оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації. Залишкова вартість -3 тис .грн. Амортизація на ліцензії за 2025 рік не нараховувалась (відповідно до правовстановлюючого документа термін дії ліцензій на депозитарну, брокерську та дилерську діяльність безстроковий).

6.10. Довгострокові фінансові активи: відсутні.

6.11. Запаси: відсутні.

6.12. Товарна дебіторська заборгованість

31 грудня 2024 року, (тис. грн.) 31 грудня 2025 року, (тис. грн.)

В т.ч. склад товарної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін В т.ч. склад товарної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін

Торговельна дебіторська заборгованість 5 072 - 5208 -

Аванси видані - - -

Розрахунки з бюджетом

Нараховані доходи

Інша дебіторська заборгованість -

Чиста вартість

дебіторської заборгованості 5 072 5208

У складі "Торговельна дебіторська заборгованість" обліковується дебіторська заборгованість ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАГАРЛИЦЬКЕ" в сумі 4 400 тис. грн. за Договором купівлі-продажу фінансових інструментів, погашення якої має відбутися до 31 грудня 2028р.

6.13. Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2025 року.

6.13.1. Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості:

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

Станом на 31 грудня 2025 року резерв сумнівних боргів не створювався.

6.13.2. Аналіз товарної дебіторської заборгованості, визнаної повністю або частково сумнівною, за термінами погашення:

Така дебіторська заборгованість відсутня.

6.13.3. Аналіз простроченої товарної дебіторської заборгованості, яка не визнана повністю або частково сумнівною:

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створений, виходячи з наявних обставин та інформації. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена, а кошти знаходяться на поточному рахунку, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить "0".

6.14. Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю

6.14.1. Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю: 1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані), (тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2024 (тис. грн.)	Станом 31 грудня 2025 (тис. грн.)
Акції ПАТ "Укртелеком" 2 4	
Акції ПАТ "Центренерго" 1 2	
Облігації внутрішніх державних позик України 0 1184	
Всього 1190	

Мають котирування на українських фондових біржах оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

6.14.2. Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю: 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) (тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2024 (тис. грн.)	Станом 31 грудня 2025 (тис. грн.)
Облігації внутрішніх державних позик України 1222 0	
Всього: 1222 0	

Відноситься до фінансових активів, що класифікуються як торгові, відносять до категорії фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

6.14.3. Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю: 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) (тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2024 (тис. грн.)	Станом 31 грудня 2025 (тис. грн.)
Акції 4 4	
Облігації зовнішніх державних позик України 840 840	
Всього: 844 844	

Акції відноситься до інвестицій в інструменти капіталу, оцінених за первісною вартістю, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена.

Справедлива вартість ОЗДП визначалась, з врахуванням відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості ОЗДП першого та другого рівнів, з використанням оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції керівництва та працівників Товариства, досвіді і минулих подіях, та у відповідності п.22 МФСЗ 13: "Суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах."

6.15. Поточні фінансові активи, оцінені за собівартістю

Станом на 31 грудня 2024, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2025 року, тис. грн..
2066 844	

6.15.1. Поточні фінансові активи, що знаходяться у заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань: відсутні.

6.15.2. Класифікація оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок та переводі між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії джерел оцінки справедливої вартості: рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості: 1 рівень - ті, що мають котирування, та спостережувані, 2 рівень - ті, що не мають котирувань, але спостережувані, 3 рівень ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

6.16. Власний капітал

Інформація про власний капітал Товариства: власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає 7219 тис. грн.

Структура капіталу:

Зареєстрований статутний капітал - 7108 тис. грн.

Резервний капітал - 106 тис.грн.

Прибуток - 5 тис. грн.

Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

6.17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

На 31.12.2025 року прибуток складає 5 тис. грн.

6.18. Акціонерний капітал. Для кожного класу акціонерного капіталу.

Кількість акцій, дозволених до випуску: 14 216 000 штук простих акцій.

Кількість випущених і повністю сплачених акцій, а також випущених, але не повністю сплачених акцій: Повністю сплачених 14 216 000 штук простих акцій.

Номінальна вартість однієї акції або факт відсутності номінальної вартості акцій: 0.50 грн.

Узгодження кількості акцій в обігу на початок та на кінець періоду: 14 216 000 штук простих акцій.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Фізична особа - громадянин України - Бондарчук Юрій Вікторович - 84.41193% володіння за рахунок прямої у Товаристві.

Права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу (п. 79 МСБО 1 "Подання фінансової звітності"): право на участь в управлінні акціонерним товариством, отримання дивідендів та активів Товариства у разі його ліквідації, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, відсутні.

Частки в суб'єкті господарювання, утримувані суб'єктом господарювання чи його дочірніми або асоційованими підприємствами (п. 34 МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", п. 17 МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони"):

Акції, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу, включаючи умови та суми: Немає.

Опис характеру призначення кожного резерву у власному капіталі (п. 79 МСБО 1 "Подання фінансової звітності"): резервний капітал в розмірі 106.0 тис. грн.

6.19. Капітальні резерви відсутні.

6.20. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання (у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін): відсутні.

6.21. Короткострокові кредити банків (у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін): відсутні.

6.22. Товарна кредиторська заборгованість: відсутня.

6.23. Кредиторська заборгованість за розрахунками.

Склад у розрізі непов'язаних сторін:

31 грудня 2024(тис. грн.) 31 грудня 2025(тис. грн.)

Торговельна кредиторська заборгованість-

Розрахунки з бюджетом 5 10

Заробітна плата та соціальні внески 205 244

Поточні забезпечення

Інша кредиторська заборгованість

Всього кредиторська заборгованість 210 254

Кредиторська заборгованість за розрахунками з непов'язаними сторонами відсутня.

Кредиторська заборгованість є короткостроковою.

Аналіз простроченої кредиторської заборгованості за розрахунками, яка не визнана повністю або частково доходом: прострочена кредиторська заборгованість за розрахунками, яка не визнана повністю або частково доходом, відсутня.

Визнаний дохід від списання кредиторської заборгованості за розрахунками у звітному році, у т.ч. перед пов'язаними сторонами: відсутній.

6.24. Грошові кошти та їх еквіваленти

6.24.1. Склад грошових коштів у розрізі валют, у т. ч. грошові кошти та їх еквіваленти недоступні для використання: Станом на 31.12.2024 р. на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 152 тис. грн.

На 31.12.2025 р. на поточних рахунках у банках АТ КБ "ПРИВАТБАНК", АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "СЕНС БАНК" - 228 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти, що недоступні для використання - відсутні.

6.24.2. Середня доходність за депозитами у звітному році: депозити відсутні.

6.24.3. Валютні кошти: дол. США АТ "СЕНС-БАНК" на 31.12.2025 року- 2,7 тис дол США, що є еквівалентом 114,0 тис. грн.,

7. Розкриття іншої інформації.

7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

7.1.1. Мета управління капіталом:

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу,

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

7.2. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

7.2.1. Перелік основних пов'язаних сторін по відношенню до підприємства із зазначенням виду діяльності та країни пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
--	----------------------	--

Бондарчук Юрій Вікторович	Країна реєстрації: Україна. Акціонер Товариства, Депонент депозитарної установи.	
---------------------------	--	--

Донченко Ірина Миколаївна	Країна реєстрації: Україна. Акціонер Товариства, керівник Товариства, Депонент депозитарної установи,	
Сторона за Договором купівлі-продажу цінних паперів		

7.2.2. Найменування материнської організації; найменування сторони, яка володіє кінцевим контролем, якщо вона відмінна від материнської організації; у випадку, коли ні материнська компанія, ні сторона, яка володіє кінцевим контролем, не публікує фінансову звітність для відкритого користування, - найменування наступної вищестоящої материнської організації, що публікує таку звітність: відсутня.

7.2.3. Операції з пов'язаними сторонами, за звітний період (придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів), придбання або продаж нерухомості та інших активів, надання або отримання послуг, оренда, передача досліджень та розробок, передача за ліцензійними угодами, передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі), надання гарантій або застави, зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних), погашення зобов'язань від імені суб'єкта господарювання або суб'єктом господарювання від імені такої зв'язаної сторони: Протягом 2025 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам:, а саме:

- Бондарчуку Юрію Вікторовичу, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №707-ДУ від "29" серпня 2014 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору;

- Донченко Ірині Миколаївні, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №685-ДУ від "11" жовтня 2013 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору.

- В результаті виконання зобов'язань за Договором міни фінансових інструментів № БВ-25/0862 від 17 липня 2025 р., укладеного Товариством з Донченко І.М., Товариство набуло право власності на облігації внутрішніх державних позик України(міжнародний ідентифікаційний номер UA4000234215).

Станом на 31.12.2025 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

7.2.4. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному періоді: відсутні.

7.2.5. Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами: у звичайних умовах ведення бізнесу.

7.3. Розкриття інформації щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Короткострокові виплати працівникам: Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 нарахована у сумі 96 тис. грн., за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 нарахована у сумі 95 тис. грн.

Виплати по закінченні трудової діяльності: відсутні

Інші довгострокові виплати працівникам: відсутні.

Виплати при звільненні: відсутні.

Платіж на основі акцій (п. 17 МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони"): відсутній.

7.4. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний період: 4 особи

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат: Заробітна плата персоналу Товариства за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 нарахована у сумі 303 тис. грн., за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 нарахована у сумі 308 тис. грн.

Пенсійні плани, учасниками яких є підприємство, та розподіл внесків до державного пенсійного плану між поточними внески за встановленими ставками, внесками, визначені державним пенсійним планом, на виплату пільгових пенсій, добровільними внесками: Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

7.5. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.

Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності: відсутні.

Контрактні зобов'язання, видані гарантії, поручительства: відсутні.

Страховання: відсутні.

Судові процеси із зазначенням позивача, відповідача, суми позову, підстав, стану процесу, рішення, перспективи: відсутні.

7.6. Ризики

7.6.1. Розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами:

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. 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.

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.

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 фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

7.6.2. Цілі організації, політики та способи управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику:

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.

7.6.3. Зміни в попередніх пунктах з минулого року: відсутні.

7.6.4. Товариство дотримується вимог щодо нормативу ліквідності активів. На 31.12.2025р. норматив ліквідності активів дорівнює 0,5009 (нормативне значення не <0,5)

7.6.5. Ринковий ризик

7.6.5.1. Аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який наражається суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал:

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки; пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

7.6.6. Кредитний ризик

7.6.6.1. Суму, яка найкраще відображає максимальну схильність організації до кредитного ризику на кінець звітного періоду без врахування забезпечення чи інших механізмів підвищення якості кредиту:

немає.

7.6.6.2. Опис забезпечення, яке утримується в якості гарантії, та інших механізмів підвищення кредитної якості, а також їх фінансовий ефект: забезпечення відсутнє.

7.6.7. Ризик ліквідності

7.6.7.1. Аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (включаючи випущені договори фінансової гарантії), який показує строки, які лишилися до погашення за договорами:

непохідні фінансові зобов'язання відсутні.

7.7. Події після дати балансу

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити

а) характер подій;

б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Товариством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності

Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення

доходів, нестача робочої сили Військова агресія спонукала міграцію населення до багатьох країн, що може призвести до закриття "несуттєвих підприємств" або до зміни моделі роботи, за допомогою якої працівників заохочують або в деяких випадках вимагають працювати вдома.

Попит на деякі товари та послуги, зараз та після війни, ймовірно, зміниться. Товариство може відчутти істотний руйнівний вплив на доходи. Це безпосередньо стосується інвестиційних фірм та депозитарних установ, які напряду залежать від обмежувальних рішень регуляторів (НКЦПФР, НБУ) та загального інвестиційного клімату країни.

Значне зменшення вартості активів, що використовуються

для генерування грошових потоків Оцінка активів, враховуючи поточну невизначеність як на місцевих, так і на світових ринках, ймовірно, буде більш складною. Оцінки, засновані, зокрема, на справедливій вартості, можуть бути складнішими, оскільки величини коливаються частіше і сильніше. Оцінки, що базуються на прогнозованих майбутніх грошових потоках, також можуть бути значно складнішими, оскільки розробка надійних моделей грошових потоків на майбутнє може бути складнішою, враховуючи поточну нестабільність та невизначеність.

Коливання обмінних курсів

іноземної валюти Багато підприємств через зменшення попиту чи доступності деталей або компонентів затримали запуск нових продуктів чи послуг. У випадках, коли статус безперервної діяльності суб'єкта залежить від швидкого запуску продукції або послуги, його затримка може мати руйнівний вплив на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність Валютні курси значно коливаються. Суб'єктам із значними обсягами міжнародних операцій,

можливо, необхідно буде врахувати чинник непередбачених втрат (або доходів) від купівлі іноземної валюти, від договорів купівлі-продажу, дебіторської заборгованості або боргу, виражених в іноземній валюті, або від форвардних валютних чи інших похідних контрактів.

Кредитний ризик контрагента Суб'єктам господарювання потрібно буде визначити, чи існує суттєвий кредитний ризик контрагента, наприклад, коли підприємство має значні фінансові активи, та чи контрагент має наміри або здатний виконати договір

Платоспроможність суб'єкта

господарювання На сьогодні підтримка уряду, як правило, орієнтована на забезпечення короткострокової ліквідності підприємствам, які потребують підтримки. Дії, які зараз вживають суб'єкти господарювання для підтримки ліквідності, такі як відстрочка платежів або отримання грантів для компенсації витрат, потенційно можуть вплинути на довгострокову платоспроможність підприємства.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та повністю Товариство дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Керівник _____ Донченко І.М.
Головний бухгалтер _____ Стеба С.Л.

Д/В

Д/В

Д/В

