

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

Суб'єкт господарювання: **ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **24513000**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	<b>104000-2</b>	Звіт незалежного аудитора
IAS1	<b>110000</b>	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<b>210000</b>	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	<b>310000</b>	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	<b>510000</b>	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	<b>610000</b>	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	<b>800100</b>	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	<b>800200</b>	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	<b>800610</b>	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	<b>810000</b>	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	<b>811000</b>	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	<b>815000</b>	Примітки - Події після звітного періоду
IAS29	<b>816000</b>	Примітки - Звітність в умовах гіперінфляції
IAS24	<b>818000</b>	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	<b>822100</b>	Примітки - Основні засоби
IFRS7	<b>822390</b>	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	<b>822390-01</b>	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	<b>822390-03</b>	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	<b>822390-08</b>	Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

IFRS7	<b>822390-11</b>	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IFRS7	<b>822390-15</b>	Примітки - Фінансові активи, які є простроченими або такими, корисність яких зменшилась
IFRS7	<b>822390-16</b>	Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення
IFRS13	<b>823000-1</b>	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
IFRS13	<b>823000-2</b>	Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань
IAS38	<b>823180</b>	Примітки - Нематеріальні активи
IFRS12	<b>825700</b>	Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання
IAS2	<b>826380</b>	Примітки - Запаси
IFRS16	<b>832610</b>	Примітки - Оренда
IAS19	<b>834480</b>	Примітки - Виплати працівникам
IAS12	<b>835110</b>	Примітки - Податки на прибуток
IAS21	<b>842000</b>	Примітки - Вплив змін валютних курсів
IAS1	<b>861200</b>	Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі
IFRS8	<b>871100</b>	Примітки - Операційні сегменти
IAS1	<b>880000</b>	Примітки - Додаткова інформація

## [104000-2] Звіт незалежного аудитора

### Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СИНТЕЗ-АУДИТ-ФІНАНС"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	23877071
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1372
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 3 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	www.saf-audit.com.ua
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року
Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №87/2025 від 31.10.2025
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025 рік
Дата початку та дата закінчення аудиту	Дата початку аудиту: 31.10.2025 р. Дата закінчення аудиту: 27.03.2026 р.
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	85 000,00 грн.
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Макеєва Наталія Володимирівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Аудитори" 100936).

Аудитор підприємства наклав свій кваліфікований електронний підпис на цю звітність у форматі iXBRL виключно для виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності, а не для підтвердження цієї звітності чи будь-якої її частини, і не несе

ніякої відповідальності за цю звітність. Керівництво підприємства несе відповідальність за складання та подання цієї звітності у форматі iXBRL. Відповідальність аудитора описано у відповідному розділі аудиторського звіту. Ознайомитися зі звітом незалежного аудитора є можливість на сайті підприємства : [www.motor-diler.com.ua](http://www.motor-diler.com.ua)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»  
за 2025 рік  
Звіт щодо аудиту фінансової звітності  
Думка із застереженням**

Належний адресат:

[info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" (далі по тексту ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" або Товариство), що складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі та включає:

- Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31.12.2025;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за функцією витрат за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що подана у єдиному електронному форматі XBRL, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2025 у складі інших поточних нефінансових активів Звіту про фінансовий стан врахована дебіторська заборгованість за договорами з придбання цінних паперів (передплата фізичним та юридичним особам за акції АТ "Мотор Січ") у сумі 40 501 тис. грн, яка здійснена протягом 2018-2021 років, про що розкрито інформацію в Примітках [822390-08] - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів, до фінансової звітності. За цією заборгованістю визначено знецінення в сумі 162 тис.грн.

Під час проведення аудиторських процедур встановлено, що в рахунок отриманих коштів (передплати) фізичні та юридичні особи передали право ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" на отримання цінних паперів АТ "Мотор Січ" (СДРПОУ 14307794). Відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", цінні папери можуть існувати в електронній (електронні цінні папери) та паперовій (паперові цінні папери) формах. Електронний цінний папір відображається у вигляді облікового запису на рахунок у цінних паперах у системі депозитарного обліку цінних паперів. Закон України "Про депозитарну систему в Україні" передбачає, що набуття і припинення прав власності на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюються шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку на рахунках у цінних паперах власника рахунку.

Проте, відповідно до Закону України "Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану" від 17.05.2012 № 4765-VI (далі - Закон 4765) 07.11.2022 відбулося примусове відчуження у власність держави акцій АТ "Мотор Січ" (на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ "Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022", наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна", рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.11.2022 №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКрАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор"). Примусове відчуження майна являє собою позбавлення власника права власності на визначене майно, у тому числі на паюві (дольові) фінансові інструменти, яке переходить у власність держави за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості.

Враховуючи вищевказане, до закінчення воєнного стану в країні і до прийняття рішення уповноваженою органом щодо скасування вимог накладеної заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно акцій АТ "Мотор Січ", Товариство не має можливості отримати право власності на придбані активи (акції), не зважаючи на те, що інші істотні договірні умови були своєчасно виконані всіма сторонами договорів купівлі-продажу цінних паперів.

Зазначена заборгованість складає станом на 31.12.2025 року - 73% валюти балансу і є активом з обмеженим правом доступу.

Відповідно до вимог п. 3.2.11 та п. 3.1.2 МСФЗ 9 у випадку, якщо власником передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому (що аргументовано вище в операціях примусового відчуження), але передавання тягне за собою одержання суб'єктом господарювання нового фінансового активу, то суб'єкт господарювання визнає новий фінансовий актив за справедливою вартістю. Примусове відчуження майна (на відміну від вилучення майна), як зазначалося вище, за Законом 4765 не передбачає безоплатної передачі, а здійснюється лише за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості. Незважаючи на здійснені заходи керівництва щодо оформлення юридичних відносин по примусовому вилученню активів та отримання підтвердження і оцінки справедливої вартості відшкодування або гарантії по поверненню активів з боку державних (уповноважених) органів, інформації щодо узгодження цієї вартості не було отримано. Тому визнання компенсації, на яку мають право суб'єкти господарювання, у яких відчужені активи, дебіторською заборгованістю за примусово вилученим фінансовим активом на період дії воєнного стану та протягом 360 календарних днів після закінчення воєнного стану має суттєву невизначеність, незважаючи на те, що обов'язок держави щодо погашення боргу (дебіторської заборгованості) є безумовним відповідно до Закону 4765.

Під час аудиту ми не змогли отримати достатньо обґрунтованих підстав визнання компенсації справедливої вартості активу, який відображений у складі поточних нефінансових активів у сумі 40 501 тис. грн. З цього приводу у аудитора існує суттєва невизначеність отримання Товариством в майбутньому права власності, є висока ймовірність знецінення активів до рівня нуль гривень.

Як зазначено в Примітці 822390-15 - фінансові активи, які є простроченими або такими, користись яких зменшилась, у складі поточних фінансових інвестицій, управлінським персоналом Товариства враховані акції АТ "Мотор Січ" код ЄДРПОУ 14307794, у сумі 1 380 тис. грн, які на виконання рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКРАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор" були примусово відчужені на користь держави. Примусове відчуження майна являє собою позбавлення власника права власності на визначене майно, у тому числі на пайові (дольові) фінансові інструменти, яке переходить у власність держави за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості.

Таким чином, станом на 31.12.2025 року у фінансовій звітності Товариства зазначається балансова вартість активів, щодо яких має місце обмеження у використанні на суму 41 719 тис. грн. (в тому числі: за первісною вартістю-41 881 тис. грн, та суми знецінення - 162 тис. грн), що складає 73% в загальній сумі активів.

На думку аудитора, станом на 31.12.2025 року наявна висока ступінь невизначеності, пов'язана з віддаленими у майбутньому результатами подій або умов, які визначають справедливу вартість цього фінансового активу. Аудитор вбачає суттєву невизначеність в тому, що є висока ймовірність значного зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан Товариства на 31.12.2025 року Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 24 117 тис. грн, загальна сума власного капіталу Товариства при цьому складає 56 530 тис. грн. При проведенні знецінення активів, Товариство мало б збиток у сумі 17 602 тис. грн, а власний капітал Товариства мав би значення 14 811 тис. грн.

Не зважаючи на суттєву суму невизначеності вартості активів, Товариство має достатньо ресурсів для продовження діяльності без зміни напрямку діяльності. Товариство в змозі виконувати ліцензійні вимоги та має достатній рівень пруденційних показників, встановлених НКЦПФР.

Власником істотної участі в Товаристві, а саме власником 99,992% (29 997,6 тис. грн) статутного капіталу Товариства є АТ "Мотор Січ". На виконання наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ "Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022", наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна", рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКРАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор", акції АТ "Мотор Січ" були примусово відчужені у власність держави. Таким чином, в структурі власності АТ "Мотор Січ" відбулися зміни, а саме власником 100% акцій АТ "Мотор Січ" стала Держава Україна в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ - 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітряних сил, будинок 6, КВЕД 84.22), кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі фінансовими інструментами передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою визнання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві. Такий обов'язок виникає в разі зменшення показників діяльності, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, якщо існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав.

Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення.

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

#### **Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 810000 "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" (Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно) у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво визнає, що на безперервність діяльності впливає введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України. Зазначена подія є такою, що має суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та може спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

Разом з тим, управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. У звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання контрактів, в яких базовим активом є акції інших емітентів та операції з ОВП.

Для пом'якшення впливу на діяльність протягом 2025 року Товариство поступово збільшує обсяг операцій з державними борговими цінними паперами. Продаж/погашення наявних фінансових інвестицій, які мають суттєве значення для звітності Товариства (облігації внутрішньої державної позики займають в балансі - 22,4%) не обмежений, та з боку держави гарантовано погашення фінансових активів відповідно до умов випуску. Наразі це є найбільш активний фінансовий інструмент фондового ринку та найбільш дохідний. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало. Незважаючи на економічну кризу Товариство залишається прибутковим. Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Попри певні обмеження доступу до фінансування, Товариство має потенційну можливість залучення коштів учасників. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

З урахуванням викладених факторів, аудитор дійшов висновку, що Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні військові дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого не можна спрогнозувати. Як зазначено в Примітці 810000, описані події або умови свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереження" та "Суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно: "Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" (Рішення НКЦПФР від 25.09.2012 року № 1283 із змінами), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" віднесено до мікропідприємства. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Разом з тим відповідно до частини восьмої статті 11 зазначеного Закону звільнення від подання звіту про управління не означає звільнення від його складання.

Станом на дату цього аудиторського звіту звіт про управління ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" аудитору не було надано. У зв'язку з цим інформація щодо узгодженості звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за звітний період не надається.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Ця звітність складається на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами та подається в єдиному електронному форматі із застосуванням розширеної мови ділової звітності (XBRL). Також керівництво відповідає за таку систему внутрішнього контролю, яку воно вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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. З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління, діяльність якої забезпечена надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в Товаристві призначена уповноважена особа для проведення внутрішнього аудиту (контролю) - внутрішній аудитор, діяльність якої регламентована Положенням про підрозділ внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), затвердженого зборами учасників (протоколом 2/2023 від 21.04.2023 року). На пролязі 2025 року було змінено працівника, який виконує цю функцію (наказом № 15/К/ТР від 25.06.2025 звільнено Труфанову Л.С. з 30.06.2025 та наказом № 16/К/ТР від 25.06.2025 призначено Бурсо С.О. з 01.07.2025).

Діяльність служби внутрішнього аудиту Товариства у 2025 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, стану корпоративного управління та якості виконання покладених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого в Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

#### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

\* ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

\* отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

\* доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Ми здійснили оцінку плану управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

\* оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 відносини й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

#### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 "Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку", аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

#### Основні відомості про ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР"

Повне найменування Код ЄДРПОУ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" 24513000
Місцезнаходження	69068, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Омельченка, буд. 21
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 29.10.1996 року Номер запису: №1 103 120 0000 010211
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни - 16.04.2019, номер запису 11031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Акціонерне товариство "Мотор Січ" (код ЄДРПОУ 14307794) - 99,992% або 29 997 600,00 грн.
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення в Реєстр 18.07.2005, Реєстраційний номер: 635
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301, видана НКЦПФР. Строк дії: з 12.10.2013 р. необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014 року АЕ № 294581, видана НКЦПФР. Строк дії: з 18.11.2014 необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №449 від 19.04.2016. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність
Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021. Строк дії: необмежений	Субброкерська діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №395 від 19.06.2018. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи:

Структура власності Товариства містить в собі два власника-учасника:

1. Фізична особа - громадянка України (0,008% статутного капіталу Товариства) - не має ознак кінцевого бенефіціарного власника.

2. АТ "Мотор Січ" (99,992% статутного капіталу Товариства). Власником 100% акцій АТ "Мотор Січ" є держава Україна в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ – 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітряних сил, будинок 6, КВЕД 84.22). Власник визначений тимчасово на період дії воєнного стану в Україні (на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ "Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022", наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна", рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКРАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор"). Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформація про структуру власності станом на 31.12.2025 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим Наказом МФУ від 19.03.2021 року №163.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Материнською компанією є АТ "Мотор Січ" (99,992%). У Товариства відсутні дочірні компанії.

Протягом 2025 року не було встановлено фактів чи виявлено ознак наявності у Товариства будь-яких ділових, фінансових або інших зв'язків з іноземними державами, віднесеними до зон ризику, відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 грудня 2023 року № 1485 "Про визначення переліку іноземних держав, що належать до зони ризику".

#### Висловлення думки щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" здійснено відповідно до вимог Рішення НКЦПФР від 29.09.2023 № 1221 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках" та Рішення НКЦПФР від 23.04.2022 № 314 "Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану" (зі змінами).

Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності, про що розкрито інформацію в Примітці 822390-11- Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами до фінансової звітності (Управління ризиком капіталу). Значення розрахованого нормативу ліквідності станом на 31.12.2025 становить 0,6092 (нормативне значення – не менше 0,5).

Умови, які стали підставою для висловлення думки із застереженням і відображені в розділі "Основа для думки із застереженням", не впливають на розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності Товариства, оскільки показники інших нефінансових активів не враховуються при розрахунку нормативу ліквідності.

На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється Товариством відповідно до Рішення НКЦПФР від 29.09.2023 № 1221 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках". Загальний рівень показників ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" станом на 31.12.2025 відповідає нормативному рівню.

#### 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	23877071
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.saf-audit.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	договір №87/2025 від 31.10.2025
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	31.10.2025 – 27.03.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так/ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так/ні)	ні

Аудит проведено ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс", номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств" за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор Макеєва Наталія Володимирівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Аудитори" 100936)

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс", 69091, м. Запоріжжя, вул. Пластова, будинок 60, квартира 4.  
тел. (061) 212-05-91

27 березня 2026 року

Підписи, дата та адреси

ПІВ ключового партнера з аудиту

Макеєва Наталія Володимирівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Дата аудиторського звіту

2026-03-27

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

69091, м. Запоріжжя, вул. Пластова, будинок 60, квартира 4

# [110000] Загальна інформація про фінансову звітність

## Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" (надалі - Товариство або "ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР") на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена у відповідності до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та містить всю інформації, для розкриття річної фінансової звітності.

Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності застосована належна облікова політика, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями і розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних станом на 31 грудня 2025 року. Дострокове застосування МСФЗ не здійснювалося.

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 (IFRSB), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2025 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність 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, збівної 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.

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.

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

ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР"

Ідентифікаційний код юридичної особи

24513000

Код КВЕД

66.12

Сайт компанії

<http://motor-diler.com.ua>

Опис характеру фінансової звітності

Згідно п. 10 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (далі - МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за період 12 місяців 2025 року;
- звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за період 12 місяців 2025 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- примітки, які містять зсислий виклад значущих облікових політик та інші пояснення.

Всі фінансові звіти комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - "iXBRL"). Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та не поточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій: як частини собівартості, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків 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.

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинокі або всі разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	0,2 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	0,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	1,0 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	0,2 % розміру власного капіталу товариства

Дата кінця звітного періоду

2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

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

**Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності**

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

# [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	тис. грн
<b>Активи</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби		221	245	
Активи з права користування		69	152	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		12	12	
Відстрочені податкові активи		42	30	
Інші непоточні фінансові активи		3,010		
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>3,285</b>	<b>287</b>	
<b>Поточні активи</b>				
Поточні запаси		62	62	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		922	446	
Поточні фінансові інвестиції		10,091	13,008	
Інші поточні фінансові активи			460	
Інші поточні нефінансові активи		41,803	41,867	
Грошові кошти та їх еквіваленти		985	924	
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>53,863</b>	<b>56,767</b>	
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>53,863</b>	<b>56,767</b>	
<b>Загальна сума активів</b>		<b>57,148</b>	<b>57,054</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал		30,000	30,000	
Нерозподілений прибуток		24,117	24,037	
Інші резерви		2,413	2,384	
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>56,530</b>	<b>56,421</b>	
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Непоточні зобов'язання</b>				
Інші непоточні фінансові зобов'язання			75	
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>			<b>75</b>	
<b>Поточні зобов'язання</b>				
<b>Поточні забезпечення</b>				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		295	263	
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>295</b>	<b>263</b>	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		33	31	
Поточні податкові зобов'язання, поточні		209		
Інші поточні фінансові зобов'язання		75	80	
Інші поточні нефінансові зобов'язання		6	184	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>618</b>	<b>558</b>	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>618</b>	<b>558</b>	

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Загальна сума зобов'язань		618	633	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		57,148	57,054	

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

	тис. грн
	Поточний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>	
<b>Прибуток (збиток)</b>	
Дохід від звичайної діяльності	5,108
Собівартість реалізації	(132)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>4,976</b>
Інші доходи	235
Адміністративні витрати	(6,390)
Інші витрати	(240)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>(1,419)</b>
Фінансові доходи	2,809
Фінансові витрати	(609)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	(3)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>778</b>
Податкові доходи (витрати)	(197)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>	<b>581</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>	<b>581</b>

	тис. грн
	Порівняльний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>	
<b>Прибуток (збиток)</b>	
Дохід від звичайної діяльності	5,083
Собівартість реалізації	(73)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>5,010</b>
Інші доходи	57
Адміністративні витрати	(6,030)
Інші витрати	(208)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>(1,171)</b>
Фінансові доходи	2,486
Фінансові витрати	(399)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	(125)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>791</b>
Податкові доходи (витрати)	(161)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>	<b>630</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>	<b>630</b>

# [510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн
	Поточний звітний період
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>	
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>	
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5,101
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	4,476
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	70,606
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>	
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,901)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	(4,476)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(3,775)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(69,259)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>772</b>
Повернення податків на прибуток (сплата)	(184)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>588</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>	
Придбання основних засобів	(98)
Дивіденди отримані	43
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(55)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>	
Дивіденди сплачені	(472)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>(472)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>61</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>	<b>61</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	924
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	985

	тис. грн
	Порівняльний звітний період
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>	
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>	
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5,070
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	1,565
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	51,190
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>	
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,924)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	(1,565)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(3,612)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(49,799)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>925</b>
Повернення податків на прибуток (сплата)	(232)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>693</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>	

	Порівняльний звітний період
Придбання основних засобів	(33)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(33)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>	
Дивіденди сплачені	(845)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>(845)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>(185)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>	<b>(185)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	1,109
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	924

# [610000] Звіт про зміни у власному капіталі

		тис. грн
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Статутний капітал
		Інші резерви

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	30,000
Власний капітал на кінець періоду	30,000

		тис. грн
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Резервний капітал

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	2,384
Зміни у власному капіталі	
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	29
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	29
Власний капітал на кінець періоду	2,413

		тис. грн
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Резервний капітал

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	2,384
Зміни у власному капіталі	
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	29
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	29
Власний капітал на кінець періоду	2,413

		тис. грн
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
		Нерозподілений прибуток

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	24,037
Зміни у власному капіталі	
Сукупний дохід	
Прибуток (збиток)	581
Загальна сума сукупного доходу	581

Поточний звітний період	Примітки	тис. грн	
		Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток	
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками			(472)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			(29)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>			<b>80</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>			<b>24,117</b>

Поточний звітний період		Примітки	Власний капітал	тис. грн
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>				
<b>Власний капітал на початок періоду</b>				56,421
<b>Зміни у власному капіталі</b>				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)				581
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>				<b>581</b>
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками				(472)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал				0
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>				<b>109</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>				<b>56,530</b>

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн		
		Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Статутний капітал		
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>				
<b>Власний капітал на початок періоду</b>				30,000
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>				<b>30,000</b>

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн		
		Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	
		Інші резерви		
		Резервний капітал		
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>				
<b>Власний капітал на початок періоду</b>				2,353
<b>Зміни у власному капіталі</b>				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал				31
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>				<b>31</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>				<b>2,384</b>

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн	
		Власний капітал	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви	
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>			

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Інші резерви
Власний капітал на початок періоду		2,353
Зміни у власному капіталі		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		31
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		31
Власний капітал на кінець періоду		2,384

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		24,283
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		630
Загальна сума сукупного доходу		630
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(845)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		(31)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		(246)
Власний капітал на кінець періоду		24,037

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Власний капітал на початок періоду		56,636
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		630
Загальна сума сукупного доходу		630
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками		(845)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал		0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		(215)
Власний капітал на кінець періоду		56,421

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

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
<small>тис. грн</small>		
<b>Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу</b>		
<b>Основні засоби</b>		
Машини	130	54
<b>Транспортні засоби</b>		
Автомобілі	19	34
<b>Загальна сума транспортних засобів</b>	<b>19</b>	<b>34</b>
Інші основні засоби	72	157
<b>Загальна сума основних засобів</b>	<b>221</b>	<b>245</b>
<b>Класи нематеріальних активів та гудвілу</b>		
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>		
Ліцензії та франшизи	12	12
Ліцензії	12	12
<b>Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Різні непоточні активи</b>		
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	3,010	
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	38	446
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	415	
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	465	
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів</b>	<b>465</b>	
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	4	
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>922</b>	<b>446</b>
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	90	
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>90</b>	
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами</b>	<b>90</b>	
<b>Торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>		
<b>Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів</b>		
Попередні платежі	41,803	41,867
Нарахований дохід за винятком договірних активів	465	460
<b>Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів</b>	<b>42,268</b>	<b>42,327</b>
<b>Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>42,268</b>	<b>42,327</b>
<b>Категорії непоточних фінансових активів</b>		
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	3,010	
<b>Загальна сума непоточних фінансових активів</b>	<b>3,010</b>	
<b>Категорії поточних фінансових активів</b>		

	На кінець звітної періоду	На початок звітного року
<b>Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>		
Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі	301	220
Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю	4	4
<b>Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>	<b>305</b>	<b>224</b>
Поточні інвестиції, утримувані до погашення	9,786	12,784
Поточні кредити та дебіторська заборгованість	922	446
<b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>	<b>11,013</b>	<b>13,454</b>
<b>Категорії фінансових активів</b>		
Фінансові активи, доступні для продажу	305	224
Інвестиції, утримувані до погашення	12,796	12,784
Кредити та дебіторська заборгованість	453	446
Кредити та аванси клієнтам за амортизованою собівартістю	41,803	
Боргові інструменти, утримувані за амортизованою собівартістю	12,796	
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>13,554</b>	<b>13,454</b>
<b>Кредити та аванси за амортизованою собівартістю</b>		
Кредити та аванси клієнтам за амортизованою собівартістю	41,803	
<b>Класи поточних запасів</b>		
Інші поточні запаси	62	62
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>62</b>	<b>62</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Грошові кошти</b>		
Залишки на рахунках в банках	985	924
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>985</b>	<b>924</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>985</b>	<b>924</b>
<b>Класи інших забезпечень</b>		
<b>Інше забезпечення</b>		
Інші поточні забезпечення	295	
<b>Загальна сума інших забезпечень</b>	<b>295</b>	
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	9	26
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	24	
<b>Поточні наракування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>		
<b>Поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>		
<b>Поточні договірні зобов'язання</b>		
Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу		5
<b>Загальна сума непоточних договірних зобов'язань</b>		<b>5</b>
<b>Загальна сума поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>		<b>5</b>
<b>Загальна сума поточних наракувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>		<b>5</b>
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>33</b>	<b>31</b>
<b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>		
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	75	21
<b>Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>75</b>	<b>21</b>
<b>Категорії поточних фінансових зобов'язань</b>		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	108	

	На кінець звітної періоду	На початок звітної року
<b>Загальна сума поточних фінансових зобов'язань</b>	<b>108</b>	
<b>Категорії фінансових зобов'язань</b>		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	317	365
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань</b>	<b>317</b>	<b>365</b>
<b>Різні непоточні зобов'язання</b>		
Інші непоточні зобов'язання		75
<b>Нерозподілений прибуток</b>		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	24,117	24,037
<b>Загальна сума нерозподіленого прибутку</b>	<b>24,117</b>	<b>24,037</b>
<b>Різний власний капітал</b>		
Резервний капітал	2,413	2,384
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>		
Активи	57,148	57,054
Зобов'язання	(618)	(633)
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>	<b>56,530</b>	<b>56,421</b>
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>		
Поточні активи	53,863	56,767
Поточні зобов'язання	(618)	(558)
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>	<b>53,245</b>	<b>56,209</b>
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>		
Активи	57,148	
Поточні зобов'язання	(618)	
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>	<b>56,530</b>	
Чистий борг	(367)	

## [800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

### Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	5,108	5,083
Дохід від інших послуг	2,299	2,597
Процентні доходи	2,809	2,486
<b>Загальна сума доходу від звичайної діяльності</b>	<b>5,108</b>	<b>5,083</b>

### Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	609	399
Процентні витрати за облігаціями	609	399
<b>Витрати на паливо та енергію</b>		
Витрати на паливо	108	120
Витрати на енергію	114	98
<b>Загальна сума витрат на паливо і енергію</b>	<b>222</b>	<b>218</b>
Різний інший операційний дохід	235	57
Різні інші операційні витрати	243	333
<b>Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати</b>		
Загальні та адміністративні витрати	6,390	6,030
<b>Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат</b>	<b>6,390</b>	<b>6,030</b>
Витрати на винагороду директорів	942	862
Орендні витрати	103	93

### Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	202	167
Собівартість реалізованих товарів	132	73
Витрати на послуги	1,308	1,505
Витрати на страхування	100	88
Витрати на оплату професійних послуг	936	1,084
Транспортні витрати	9	19
Банківські та подібні нарахування	42	32
Витрати на відрядження	13	9
Витрати на комунікацію	92	81
Комунальні витрати	116	192
<b>Класи витрат на виплати працівникам</b>		
<b>Короткострокові витрати на виплати працівникам</b>		
Заробітна плата	3,939	3,541
Внески на соціальне забезпечення	819	747
<b>Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам</b>	<b>4,758</b>	<b>4,288</b>
<b>Загальна сума витрат на виплати працівникам</b>	<b>4,758</b>	<b>4,288</b>

**Витрати за характером**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
<b>Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів</b>		
Амортизаційні витрати	122	167
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>122</b>	<b>167</b>
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	122	167
<b>Загальна сума витрат, за характером</b>	<b>6,522</b>	<b>6,200</b>

**Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	581	630
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>581</b>	<b>630</b>

# [800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

## Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

### Основа формування облікових політик.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи сплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності Товариства, вимоги Статуту, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Облікова політика затверджена наказом № 19/ОД від 01.06.2022 року зі змінами та доповненнями.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

### Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Доходи та витрати визначаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенню місяця в якому було надано послугу з оренди, за умови, якщо ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реальне. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або очікуваної винагороди.

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.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи і витрати визначаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Товариством затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Правила взаємозаліку доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у фінансовій звітності Товариства розгорнуто і підлягають взаємозаліку тільки в тих випадках, коли це вимагається певним стандартом/інтерпретацією МСФЗ.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції можуть представлятися шляхом взаємозаліку доходів та відповідних витрат. Крім того, прибутки та збитки, які виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі прибутки та збитки, якщо вони істотні, Товариство розкриває окремо у примітках до фінансової звітності.

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

- доходи і витрати від нарахування резерву очікуваних збитків;
- курсова різниця.

Даний список не є вичерпним і може бути доповнений в залежності від господарської діяльності Товариства.

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

## Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР"

Ідентифікаційний код юридичної особи

24513000

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Омельченка, буд. 21, Шевченківський р.-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69068

Основне місце ведення бізнесу

вулиця Омельченка, буд. 21, Шевченківський р.-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69068

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" (ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР") було засноване згідно з установчим договором про створення та діяльність, статут зареєстровани розпорядженням Голови Шевченківської районної адміністрації м. Запоріжжя за №1838 від 29.10.1996 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР", далі "Товариство" або "ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР", діє на підставі статуту, Законів України "Про товариства з обмеженою та додатково відповідальністю", "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", "Про депозитарну систему України", Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Товариство є економічно самостійним і незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Предметом діяльності Товариства є:

- дилерська діяльність;
- брокерська діяльність;
- субброкерська діяльність;
- діяльність з управління портфелем фінансових інструментів;
- депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках/ринках капіталу, у тому числі:

- виконувати послуги по придбанню і продажу фінансових інструментів на організованому ринку/фондовій біржі та поза організованим ринком, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з фінансовими інструментами;

- здійснювати діяльність, яка провадиться Товариством від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому фінансовими інструментами т грошовими коштами, призначеними для інвестування в фінансові інструменти, а також отриманими в процесі цього управління фінансовими інструментами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб;

- здійснювати разом з іншими інвестиційними фірмами/торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню фінансових інструментів;

- проводити обмінні операції з фінансовими інструментами;

- здійснювати зберігання, облік та обслуговування обігу фінансових інструментів/цінних паперів на рахунках у цінних паперах;

- інвестувати кошти в фінансові інструменти, що визнаються такими згідно діючого законодавства.

Спектр ринку для діяльності Товариства - це операції з фінансовими інструментами на ринках капіталу України.

Частка Товариства на ринку зазначених послуг - незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 29 - річний досвід в області фінансових послуг.

Товариство є фінансовою установою та має право здійснювати без ліцензії валютні операції, які є наданням послуг професійної діяльності на ринку цінних паперів, із дотриманням вимог статті Закону України "Про валюту і валютні операції".

Товариство є учасником СРО: "Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів" (ПАРД).

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підлядає впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР"	
(Україна, ЄДРПОУ 24513000)	
99,992%	0,008%
АТ "Мотор Січ" (Україна, ЄДРПОУ 14307794)	Труфанова Лілія Сергіївна (Україна, 1980806648)
100%	
Держава Україна в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ - 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРЯНИХ СИЛ, будинок 6, КВЕД 84.22)	

\* Інформація складена на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ "Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022"; наказ Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна"; Рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320; листа від АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794) щодо його структури власності станом на 01.01.2026 року.

ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, а також підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ "ФІРМА "МОТОР ДІЛЕР" несуть відповідальність в межах їх вкладів до статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал - зареєстрований згідно установчих документів станом на 31 грудня 2025 року становить 30 000 тис. грн та сплачений повністю в сумі 30 000 тис. грн.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.04.2019 року за № 110301021156, код доступу до статуту - 501296479698.

На підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 року №14т/ВГТ "Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна" для забезпечення потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, здійснено примусове відчуження простих іменних акцій АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794) на користь держави.

Змін в поточному році не було, таким чином, станом на 01.01.2025 року, на 31.12.2025 року та на період дії воєнного стану склад учасників Товариства наступний:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду, %	Сума, тис. грн
Юридична особа, АТ "Мотор Січ" Україна, 69068, проспект Моторобудівників, 15, місто Запоріжжя, ЄДРПОУ 14307794	99,992	29 997,6
Фізична особа, громадянка України Труфанова Лілія Сергіївна паспорт NO 498797 виданий 07.05.2003 року Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області Податковий номер платника податків - 1980806648 Адреса: м. Запоріжжя вул. Брєжнева, буд. 13, кв. 8	0,008	2,4
<b>Всього</b>	100,0	30 000,0

**Назва материнського підприємства**

Акціонерне Товариство "Мотор Січ"

**Ідентифікаційний код материнського підприємства**

14307794

**Твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

**Фінансова звітність відповідає МСФЗ****Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайно діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї річної фінансової звітності, Указом Президента від 14.01.2026 року №4757-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 03 лютого 2026 року до 04 травня 2026 року.

У зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан Товариства, на дату затвердження звітності, визначити неможливо.

Товариство здійснює основну частину своєї діяльності в Україні. У звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання контрактів, в які базовим активом є акції інших емітентів та операції з ОВДП. Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії, представництва або активи в російській федерації, Республіці Білорусь або в зоні бойових дій та на тимчасово окупованих територіях.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій, тому ризик знищення активів не такий високий. За необхідності робота Товариства може бути організована дистанційно. Діяльність Товариства здійснюється за допомогою засобів інтернет - зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

**Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності станом на звітну дату та в майбутньому наступний:**

- Збільшення діяльності:

Рівень дохідності Товариства майже не змінився. Показники діяльності за 2025 рік є прямим свідченням цього факту (сума основного доходу в порівнянні з 2024 роком збільшилась на 0,0049%), але подальшому керівництво розглядає можливе збільшення суми доходу.

тис

грн

Складові основного доходу (чистого)	2024 рік	2025 рік	Темп приросту	Сума приросту
Чистий дохід від основної діяльності	5 083	5 108	0,0049	25
дилерські послуги та цінні папери	0	0	0	0
брокерські послуги	8	30	2,75	22
депозитарні послуги	5 075	5 078	0,00059	3
собівартість наданих послуг та вартість проданих цінних паперів	-73	-132	0,808	-59
Разом сума маржинального основного доходу	5 010	4 976	-0,006	-34
доходи, отримані від ОВДП	2 406	2 809	0,167	403
загальні доходи	7 626	8 152	0,069	526
загальні витрати	6 996	7 571	0,082	575
чистий прибуток за рік	630	581	-0,078	-49

Відсотковий дохід від ОВДП в 2025 році продемонстрував позитивну динаміку. Цей сегмент ринку в Україні Товариством оцінюється, як продуктивний і перспективний. Протягом 2025 року Товариство поступово збільшило обсяг операцій з державними борговими цінними паперами.

Незважаючи на незначне збільшення загальної суми доходів, діяльність Товариства залишається прибутковою.

Враховуючи вищевикладені обставини, а також збереження ризику погіршення військової ситуації у регіоні розташування Товариства, керівництво не відкидає можливість погіршення умов діяльності та як наслідок, погіршення фінансового стану. Але управлінський персонал Товариства має засоби та готовий до проведення відповідних заходів для виконання своїх зобов'язань перед клієнтами, державою працівниками та для мінімізації втрат Товариства, в тому числі і фінансових. У разі припинення воєнного стану в Україні та стабілізації військової ситуації в Запорізькому регіоні, Товариство буд мати більше ресурсів та важелів для подальшого стабільного функціонування та розвитку.

У Товариства відсутні сумніви щодо недотримання умов договорів та платоспроможності дебіторів, не відбувалася втрата персоналу чи затримка виплат персоналу.

- Зміна в програмі інвестування.

Товариство має на балансі фінансові інвестиції призначені для погашення - Облігації внутрішньої державної позики станом на 31.12.2025 року на суму 12 796 тис. грн ( або 22,4% складу всі активів). З врахуванням того факту, що держава є надійним гарантом виконання зобов'язань, керівництво вважає це надійним джерелом фінансування подальшої діяльності.

- Суттєва невизначеність подальших подій щодо суттєвої статті активів - акцій АТ "Мотор Січ".

На виконання Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.11.2022 року №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій шод примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", ПАТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКрАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор" було здійснен безумовні операції щодо переказу акцій зазначених емітентів на рахунок у цінних паперах депозитарної установи, в якій відкрито рахунок на ім'я держави, керувачим рахунком за яким є Міністерство оборон України. За даними Товариства обліковано заборгованість по придбаним, але не переоформленим (за даними депозитарного обліку) акціям АТ "Мотор Січ" (на суму 40501 тис. грн та акції емітента у власност Товариства - 1380 тис. грн). Зазначена заборгованість складає -73% валюти балансу і є активом з обмеженим правом доступу. В умовах воєнного стану можуть обмежуватися права і законні інтереси бізнесу Однак застосування заходів правового режиму воєнного стану повинно здійснюватися відповідно до встановленої законодавством процедури. Законодавство передбачає, що по завершенню воєнного стану вказан акції будуть або повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво вживає всі необхідні заходи для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання не знаходиться сфері компетенції Товариства.

В свою чергу, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності, діяльності з торгівлі цінними паперами передбачено зобов'язання власник істотної участі Товариства (АТ "Мотор Січ" - частка в Товаристві 99,992% статутного капіталу), у разі зменшення показників діяльності Товариства, що використовуються для вимірювання та оцінки ризику його діяльності, таким чином, що існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, стро виконання яких настав: надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариство своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку настання суттєвих змін, які значно вплинуть на діяльність Товариства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на його діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. На даний час керівництво Товариства застосовує всіх можливи заходів для продовження діяльності на безперервній основі.

#### - Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.

Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Товариство не відчуває потреби в залученні зовнішнього фінансування.

Для пом'якшення впливу на діяльність протягом 2025 року Товариство поступово збільшує обсяг операцій з державними борговими цінними паперами. З урахуванням того факту, що наразі це є найбільш активний фінансовий інструмент фондового ринку та найбільш дохідний. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало. Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

Керівництвом застосовано всіх необхідних заходів щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період та за період після дати балансу (особливо під час військових дій) таких фактів Товариство не мало.

У разі реалізації найгіршого сценарію, за якого інтенсивні бойові дії відбуватимуться по всі території України, можна припустити, що вони вплинуть на діяльність Товариства протягом непередбачуваного періоду часу. Це означає існування невизначеності, що перебуває поза контролем ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР". Управлінський персонал проаналізував здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо його спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому, а отже Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність була складена на основі безперервності діяльності, і не включає коригування, які були б необхідними, якби ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" не мало змоги продовжити свою діяльність на безперервній основі. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності.

Товариство здійснює основну частину своєї діяльності в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. Такі характеристики включають, але не обмежуються, відносно низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни. Військова агресія російської федерації проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Станом на 31.12.2025 економіка країни продемонструвала незначне відновлення. Ті регіони країни, де не ведуться активні військові дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії російської федерації, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації у зв'язку з військовою агресією і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

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

	тис. грн
	Строк погашення не більше одного року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	922
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	108

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

	тис. грн
	Строк погашення більше одного року
Поточні запаси	62

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

	тис. грн
	Строк погашення - Усього
Поточні запаси	62
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	922
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	108
Вимоги до капіталу	
Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом	

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



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

## Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

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

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2025 році, відповідає обліковій політиці попереднього звітного періоду, за винятком нових тлумачень, змін та поправок, що набули чинності 1 січня 2025 року.

З 01 січня 2025 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСФЗ 17 "Договори страхування" – "Договори страхування";
  - зміни до МСВО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних";
  - зміни до МСВО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)";
  - зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
  - зміни до МСВО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність обмінюваності".
- Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР".

## Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

### 1) Нові МСФЗ

#### Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Договори, що посилаються на залежну від природи електроенергію"

#### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнюється застосування вимог щодо "власного використання" для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

#### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).

#### Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити



### 2) Нові МСФЗ

#### Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – "Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів"

#### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами – за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Суттєвого впливу не очікується.

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

### 3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

### 4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ - Том 11

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

6) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

7) Нові МСФЗ

**Назва нового МСФЗ**

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "ціна операції"

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "ціна операції".

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

**8) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Том 11 - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - "орендні зобов'язання"

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити**

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

**9) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Том 11 - поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Уточнюються вимоги щодо визначення "де-факто агента": посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

10) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Том 11 - поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - "метод собівартості"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Заміна терміна "метод собівартості" на "за собівартістю" (узгодження термінології зі Стандартами).

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Вплив не очікується (термінологічне уточнення).

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

Не застосовується.

Вплив першого застосування нового МСФЗ не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити

# [815000] Примітки - Події після звітнього періоду

## Розкриття інформації про події після звітнього періоду

На дату складання звітності Товариством не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітнього періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок значного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Товариство не бачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуваних подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

## Пояснення про орган затвердження

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

## Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-03-27

## [816000] Примітки - Звітність в умовах гіперінфляції

### Розкриття інформації про звітність в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні, а також інші критерії та дійшло висновку, що економіка України на етапі виходу зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2025 рік.

# [818000] Примітки - Пов'язана сторона

## Розкриття інформації про пов'язані сторони

- До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:
- товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
  - асоційовані компанії;
  - спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
  - члени провідного управлінського персоналу Товариства;
  - близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
  - компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

## Назва материнського підприємства

Акціонерне Товариство "Мотор Січ"

## Ідентифікаційний код материнського підприємства

14307794

## Пов'язані сторони

Найбільшим учасником Товариства, що відноситься до пов'язаних сторін є Акціонерне товариство "Мотор Січ", управління яким здійснюється генеральним директором Нікіфоровим Олексієм Вікторовичем.

До провідного управлінського персоналу Товариства, що є пов'язаною стороною відноситься директор ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" Дунаєнко Надія Сергіївна.

Крім того, Законом України "Про фінансові послуги та фінансові компанії" до пов'язаних сторін віднесено і внутрішнього аудитора, яким є - Бурсо Сергій Олександрович.

На протязі 2025 року було змінено працівника, який виконує цю функцію (наказом № 15/К/ТР від 25.06.2025 звільнено Труфанову Л.С. з 30.06.2025 та наказом № 16/К/ТР від 25.06.2025 призначено Бурсо С.О. з 01.07.2025).

Операцій з близькими родичами пов'язаної особи за звітний період Товариство не здійснювало.

## Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання

Акціонерне Товариство "Мотор Січ"

## Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Директор ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" Дунаєнко Надія Сергіївна.

## Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	942	862
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього</b>	<b>942</b>	<b>862</b>

## Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис. грн)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "Мотор Січ")	Провідний управлінський персонал	Внутрішній аудитор	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	4 980	0		4 980
2	Інші доходи	0	0		0
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т. ч.	219	942	215	1 376

3.1	комунальні послуги та оренда	219	0	219
3.2	заробітна плата та подібні виплати	0	942	215
				1 157

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг іншим клієнтам Товариства за аналогічн. зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами станом на кінець звітного періоду

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "Мотор Січ")	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	415	0	0	415
2	Кредиторська заборгованість: в т. ч.	24	0	0	24
2.1	поверотна грошова позика	0	0	0	0
2.2	комунальні послуги та оренда	24	0	0	24
2.3	за виплатами управлінському персоналу	0	0	0	0

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах. Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для ф стану Товариства.

Аналогічно за період 2024 року:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період:

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "Мотор Січ")	Провідний управлінський персонал	Внутрішній аудитор	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	4 980	0		4 980
2	Інші доходи	0	0		0
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т. ч.	192	862	276	1 330
3.1	комунальні послуги та оренда	192	0		192
3.2	за виплатами управлінському персоналу	0	862	276	1 138

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2024

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "Мотор Січ")	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	415	0	415
2.	Кредиторська заборгованість: в т. ч.	21	0	21
2.1	поверотна грошова позика	0	0	0
2.2	комунальні послуги та оренда	21	0	21
2.3	за виплатами управлінському персоналу	0	0	0

тис. грн

	Материнське підприємство		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами**

**Операції між пов'язаними сторонами**

Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	4,980	4,980	4,980	4,980
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	219	192	219	192

**Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами**

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	24	21	24	21
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	415	415	415	415

## [822100] Примітки - Основні засоби

### Розкриття інформації про основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20 000 грн.

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

Малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА) визнаються об'єкти вартістю менше 20 000 грн, та строком корисного використання (експлуатації) більше одного року.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо, і тільки якщо, сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. 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.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю, та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

### Амортизація

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання - років:

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
інші	- від 2 до 15

років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% у момент їхнього введення в експлуатацію.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати введення об'єкта в експлуатацію). 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. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з

віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання - передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

**Розкриття детальної інформації про основні засоби**

Метод амортизації основних засобів - прямолінійний.

Облік необоротних активів ведеться за історичною вартістю. Керівництво не вбачає необхідності в знеціненні облікованих активів на дату балансу.

Товариство не має активів, які б знаходились в зоні окупації або активних бойових дій.

В звітному році керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів, тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку.

	Основні засоби	
	Машини	
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості	
Метод амортизації, основні засоби	прямолінійний	
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод	
Норми амортизації, основні засоби, %	20.00%	
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби	P5Y0M0D	

	Основні засоби			
	Кораблі	Літак	Автомобілі	Транспортні засоби
				Модель собівартості
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості		Модель собівартості	
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний		Прямолінійний	
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод		Прямолінійний метод	
Норми амортизації, основні засоби, %	20.00%		20.00%	
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби	P5Y0M0D		P5Y0M0D	

	Основні засоби	
	Пристосування та приладдя	
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості	
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний	
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод	
Норми амортизації, основні засоби, %	20.00%	
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби	P5Y0M0D	

	Основні засоби	
	Інші основні засоби	
Основи оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості	
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний	
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями	Прямолінійний метод	
Норми амортизації, основні засоби, %	20.00%	
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби	P5Y0M0D	

Основи оцінки, застосовані для основних засобів

Модель собівартості

Метод амортизації, основні засоби

Прямолінійний

Метод амортизації, основні засоби, за категоріями

Прямолінійний метод

Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби

P5Y0M0D

тис. грн

Основні засоби									
Машини									
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	908	908	(854)	(771)		(854)	(771)	54	137
<b>Зміни в основних засобах</b>									
Амортизація, основні засоби			(22)	(83)		(22)	(83)	(22)	(83)
<b>Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби</b>									
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	98							98	
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби	98							98	
<b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>									
Вибуття, основні засоби	(3)		3			3			
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(3)		3			3			
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	95		(19)	(83)		(19)	(83)	76	(83)
Основні засоби на кінець періоду	1,003	908	(873)	(854)		(873)	(854)	130	54
<b>Додаткова інформація</b>									
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	234	816						234	816

тис. грн

Основні засоби									
Транспортні засоби									
Автомобілі									
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	2,542	2,509	(2,508)	(2,494)		(2,508)	(2,494)	34	15
-----------------------------------	-------	-------	---------	---------	--	---------	---------	----	----





тис. грн

	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності					
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	3,699	3,630	(3,454)	(3,418)			(3,454)	(3,418)	245	212
-----------------------------------	-------	-------	---------	---------	--	--	---------	---------	-----	-----

## Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(122)	(167)			(122)	(167)	(122)	(167)
-----------------------------	--	--	-------	-------	--	--	-------	-------	-------	-------

## Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	98	200							98	200
---	----	-----	--	--	--	--	--	--	----	-----

## Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

	98	200							98	200
--	----	-----	--	--	--	--	--	--	----	-----

## Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби	(3)	(131)	3	131			3	131		
-------------------------	-----	-------	---	-----	--	--	---	-----	--	--

## Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби

	(3)	(131)	3	131			3	131		
--	-----	-------	---	-----	--	--	---	-----	--	--

## Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів

	95	69	(119)	(36)			(119)	(36)	(24)	33
--	----	----	-------	------	--	--	-------	------	------	----

Основні засоби на кінець періоду	3,794	3,699	(3,573)	(3,454)			(3,573)	(3,454)	221	245
----------------------------------	-------	-------	---------	---------	--	--	---------	---------	-----	-----

## Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	450	1,032							450	1,032
---	-----	-------	--	--	--	--	--	--	-----	-------

тис. грн

	Основні засоби									
	Машини									
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди				Основні засоби, що не є предметом операційної оренди				Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду					54	137			54	137
-----------------------------------	--	--	--	--	----	-----	--	--	----	-----

## Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби					(22)	(83)			(22)	(83)
-----------------------------	--	--	--	--	------	------	--	--	------	------

## Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби					98				98	
---	--	--	--	--	----	--	--	--	----	--

## Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

					98				98	
--	--	--	--	--	----	--	--	--	----	--

## Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів

					76	(83)			76	(83)
--	--	--	--	--	----	------	--	--	----	------

Основні засоби на кінець періоду					130	54			130	54
----------------------------------	--	--	--	--	-----	----	--	--	-----	----

## Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються					234	816			234	816
---	--	--	--	--	-----	-----	--	--	-----	-----

тис. грн

	Основні засоби					
	Транспортні засоби					
	Автомобілі					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду 34 15 34 15

## Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби (15) (14) (15) (14)

## Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби 33 33

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби 33 33

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів (15) 19 (15) 19

Основні засоби на кінець періоду 19 34 19 34

## Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються 151 151 151 151

тис. грн

	Основні засоби					
	Транспортні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду 34 15 34 15

## Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби (15) (14) (15) (14)

## Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби 33 33

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби 33 33

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів (15) 19 (15) 19

Основні засоби на кінець періоду 19 34 19 34

## Додаткова інформація

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються 151 151 151 151

тис. грн

	Основні засоби					
	Пристосування та приладдя					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

## Додаткова інформація

тис. грн

	Основні засоби					
	Пристосування та приладдя					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються

21 21 21 21

тис. грн

	Основні засоби					
	Інші основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

**Узгодження змін в основних засобах**

Основні засоби на початок періоду

157 60 157 60

**Зміни в основних засобах**

Амортизація, основні засоби

(85) (70) (85) (70)

**Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби

167 167

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

167 167

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів

(85) 97 (85) 97

Основні засоби на кінець періоду

72 157 72 157

**Додаткова інформація**

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються

44 44 44 44

тис. грн

	Основні засоби					
	Інші основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

**Узгодження змін в основних засобах**

Основні засоби на початок періоду

245 212 245 212

**Зміни в основних засобах**

Амортизація, основні засоби

(122) (167) (122) (167)

**Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби

98 200 98 200

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

98 200 98 200

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів

(24) 33 (24) 33

Основні засоби на кінець періоду

221 245 221 245

**Додаткова інформація**

Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються

450 1,032 450 1,032

# [822390] Примітки - Фінансові інструменти

## Розкриття інформації про фінансові інструменти

## Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу - частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, ОВДП, інвестиційні сертифікати пайових фондів;
  - дебіторська заборгованість, ОВДП, які утримуються з метою погашення;
  - грошові кошти, депозити;
  - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю - кредити банків, заборги іншим фінансовим установам.
- Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю в залежності від їх класифікації.
- Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він купується з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення - як правило дебіторська заборгованість, ОВДП.
- Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

### Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:

- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %;
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який купується, необхідно провести оцінку за його справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірною вартістю таких активів за умовами останньої операції з ними, в разі відсутності відкритих котирувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

### Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток (збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організації оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- послання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності - розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів. 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 ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

### Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнаються високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти Товариства складаються з коштів на рахунках в банках, короткострокових депозитів.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 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:

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банку-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;

- аналізу виконання банком економічних нормативів (нормативу капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші);
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвоечасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі України або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку ВВВ- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт імовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

#### Дебіторська заборгованість

Після первісного визнання дебіторська заборгованість (довгострокова) оцінюється 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.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- грошові кошти на поточних рахунках;
- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- депозити.

Товариство використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий актив переводиться до Етапу 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

ОКЗ за весь термін і 12-місячні ОКЗ розраховуються або на індивідуальній основі, або на груповій основі, в залежності від характеру базового портфеля фінансових інструментів. 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 платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Резерв під знецінення та нарахування процентного доходу залежить від того, на якій з трьох стадій знаходиться фінансовий інструмент:

Критерії визначення ступеня ризику	Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %
Порушення терміну сплати на термін до 1 року	Низький кредитний ризик	5%	2%
Порушення терміну сплати на термін від 1 до 2 років	Середній кредитний ризик	20%	20%
Порушення терміну сплати на термін від 2 до 3 років	Високий кредитний ризик	50%	30%

Використання сценарію, за яким відсутній факт виникнення кредитного ризику, відбувається в разі наявності свідчень (або попереднього досвіду щодо своєчасного виконання договірних зобов'язань, але за терміном прострочення боргу не більше 90 днів).

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. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

#### Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти

##### Фінансові інвестиції Товариства

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	31.12.2024	31.12.20
<b>1</b>	<b>Інші непоточні фінансові активи:</b>		<b>0</b>	<b>3 010</b>
1.1	Облігації внутрішніх державних позик України емітент Міністерство Фінансів України КОД ЄДРПОУ 00013480,	за амортизованою собівартістю	0	3 010
<b>2</b>	<b>Поточні фінансові інвестиції</b>		<b>13 008</b>	<b>10 091</b>
<b>2.1</b>	<b>Емісійні цінні папери:</b> <b>Акції підприємств</b>	за справедливою вартістю	<b>220</b>	<b>301</b>
2.1.1	Акції ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО" код ЄДРПОУ 22927045	за справедливою вартістю	160	241
2.1.2	Акції АТ "МОТОР СІЧ" код ЄДРПОУ 14307794	за справедливою вартістю	0	0
2.1.3	Акції ПрАТ "ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ" код ЄДРПОУ 00378201	за справедливою вартістю	0	0
2.1.4	Акції АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПІТС" код ЄДРПОУ 21672206	за справедливою вартістю	60	60
2.2	Інвестиційні сертифікати		-	-
<b>2.3</b>	<b>Облігації внутрішніх державних позик України емітент Міністерство Фінансів України КОД ЄДРПОУ 00013480,</b>	за амортизованою собівартістю	<b>12 784</b>	<b>9 786</b>

2.3.1	середньострокові	за амортизованою собівартістю	12 784	9 786
2.4	<b>Корпоративні права</b>	за справедливою вартістю	<b>4</b>	<b>4</b>

## [822390-01] Примітки - Фінансові активи

### Розкриття інформації про фінансові активи

#### Інші поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами у розрізі контрагентів:

Найменування контрагента	Сума дебіторської заборгованості, тис. грн	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
Міністерство фінансів України (код ЄДРПОУ 00013480)	465,0	100,0%	Сплачена 14.01.26 04.02.26 18.03.26	Не створювався	4 квартал 2025 / за терміном виплати доходу	Дохід за ОВДП UA4000233696 UA4000234413 UA4000235865

Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2025 року складається з сум доходів за облігаціями внутрішніх державних позик України Міністерства фінансів України термін якого не настав у розмірі 465 тис. грн.

#### Інші поточні нефінансові активи

Інші поточні нефінансові активи станом на 31.12.2025 року складаються з авансів виданих в розмірі 90 тис. грн та іншої дебіторської заборгованості у розмірі - 41 713 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 року складається із сум заборгованості за договорами на придбання цінних паперів у розмірі - 40 333 тис. грн та 1 380 тис. грн - заборгова: Держави України за акції АТ "Мотор Січ" в кількості 252 штук.

Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2025 р. у розмірі 41 713,0 тис. грн:

Найменування контрагента	Сума іншої дебіторської заборгованості, тис. грн	% в загальному обсязі іншої дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
ПРАТ "КІНТО", діє від імені ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Клаб" (код ЄДРПОУ 33151991)	2 750,0	6,573%	Не прострочена	27.07.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ "Універ Капітал", як Комісіонер від "GALAXIUM LIMITED" ("ГАЛАКСИУМ ЛІМІТЕД")	576,0	1,377%	Не прострочена	09.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ "ЕМІСІЯ" (код ЄДРПОУ 36802887)	68,0	0,163%	Не прострочена	25.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ "Універ Капітал", як Комісіонер від "Citrino Trading OÜ" ("Цитріно Трейдинг Корп.")	3 150,0	7,529%	Не прострочена	26.06.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ "КВА ОЗОН" (код ЄДРПОУ 33936496), діє від імені, в інтересах та за рахунок ІДПІФ "Платинум"	960,0	2,294%	Не прострочена	23.12.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ "АРКА РІЕЛТІ" (код ЄДРПОУ 34601233)	20,0	0,048%	Не прострочена	15.07.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Інші контрагенти: - фізичні особи	32 937,0	78,719%			
В тому числі: Дементьев Микола Васильович (РНОКПП 1827703635)	244,0	0,583%	Не прострочена	21.08.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

Шевченко Едуард Анатолійович (РНОКПП 2204006291)	576,0	1,377%	Не прострочена	29.08.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бровкін Микола Олександрович (РНОКПП 1605102671)	272,0	0,650%	Не прострочена	04.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Авраменко Олександр Якович (РНОКПП 2198104854)	248,0	0,593%	Не прострочена	18.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Крючков Ігор Іванович (РНОКПП 2285003235)	200,0	0,478%	Не прострочена	19.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Троян Тетяна Володимирівна (РНОКПП 2159013540)	495,0	1,183%	Не прострочена	20.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шевченко Павло Володимирович (РНОКПП 2734512536)	272,0	0,650%	Не прострочена	11.10.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Лебедева Ілона Борисівна (РНОКПП 2435902980)	200,0	0,478%	Не прострочена	07.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Фунтов Сергій Васильович (РНОКПП 1934803553)	272,0	0,650%	Не прострочена	13.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Попова Олександра Федорівна (РНОКПП 1696204709)	220,0	0,526%	Не прострочена	16.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Коса Сергій Васильович (РНОКПП 2620308090)	288,0	0,688%	Не прострочена	06.03.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Чигрин Віталій Олександрович (РНОКПП 1976822733)	584,0	1,396%	Не прострочена	11.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Гавриленко Віра Петрівна (РНОКПП 1813610507)	388,0	0,927%	Не прострочена	15.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бобровська Юлія Анатоліївна (РНОКПП 2809102702)	1 200,0	2,868%	Не прострочена	02.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Ємченко Андрій Олександрович (РНОКПП 2615903114)	528,0	1,262%	Не прострочена	13.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Кравченко Ніна Михайлівна (РНОКПП 2037808463)	400,0	0,956%	Не прострочена	23.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Карнаух Валентина Дмитрівна (РНОКПП 1947107982)	260,0	0,621%	Не прострочена	28.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бірюков Іван Семенович (РНОКПП 1641701070)	248,0	0,593%	Не прострочена	28.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Корчагін Олександр Володимирович (РНОКПП 2654400034)	252,0	0,602%	Не прострочена	29.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Кузьмінська Світлана Андріївна (РНОКПП 1847526821)	240,0	0,574%	Не прострочена	06.12.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Єлістратов Павло Васильович (РНОКПП 1990404857)	1 016,0	2,428%	Не прострочена	23.01.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Петрова Вікторія Юріївна (РНОКПП 2719016467)	440,0	1,052%	Не прострочена	24.01.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Разношинська Олена Степанівна (РНОКПП 1995619347)	220,0	0,526%	Не прострочена	18.02.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

Степанов Геннадій Олександрович (РНОКПП 2420917370)	220,0	0,526%	Не прострочена	27.02.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Порохня Віктор Григорович (РНОКПП 2034004855)	300,0	0,717%	Не прострочена	03.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шкура Галина Іванівна (РНОКПП 1976305385)	220,0	0,526%	Не прострочена	10.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Гванов Валерій Федорович (РНОКПП 1771111616)	400,0	0,956%	Не прострочена	20.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Сорокін Володимир Федорович (РНОКПП 1954205014)	300,0	0,717%	Не прострочена	04.08.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Інші фізичні особи в кількості 403 особи	22 434,0	53,617%	Не прострочена	Після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Держава Україна (код ЄДРПОУ 00034022)	1 380,0	3,298%	Не прострочена	Після скасування воєнного стану	За примусове відчуження

За вказаною заборгованістю нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 162 тис. грн.

Відкладальною є умова - зняття заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794).

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України затвердження Указу президента України "Про введення воєнного стану в Україні", відповідно до Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Закону України "Про передачу, примусове відчуження вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану", наказу Верховного Головнокомандувача Збройних сил України від 06.11.2022 №14т/ВГК "Про рішення Ставки Верховного Головнокомандувача від 05.11.2022", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №290 "Про примусове відчуження майна", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 "Про примусове відчуження майна", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №292 "Про примусове відчуження майна", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №293 "Про примусове відчуження майна", наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №294 "Про примусове відчуження майна" для забезпечення потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, здійснено примусове відчуження простих іменних акцій АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794) на користь держави. Зазначена вище заборгованість безпосередньо пов'язана з придбанням саме таких акцій.

Згідно рішення НКЦПФР існує заборона будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів до закінчення досудового розслідування. АТ "Мотор Січ" (ЄДРПОУ 14307794) на даний момент працє та не має фінансових труднощів, відсутня ймовірність його банкрутства та НКЦПФР не приймали рішення щодо анулювання реєстрації випуску акцій емітента.

Зазначені активи складають - 73% валюти балансу станом на 31.12.2025 року і є активом з обмеженим правом доступу. Законодавство передбачає, що після завершення воєнного стану вказані акції будуть повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво проводить всі необхідні заходи для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання знаходиться не в сфері компетенції Товариства.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка погашається товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 застосовується.

Керівництво аналізує справедливую вартість заборгованості та, на підставі визначеного обліковою політикою методу, проводить формування резерву під збитки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий.

		тис. грн	
		Класи фінансових активів	
		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
		Торговельна дебіторська заборгованість	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи

453

446

		тис. грн	
		Класи фінансових активів	
		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи

12,796

12,784

		тис. грн	
		Класи фінансових активів	
		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про фінансові активи**

	Класи фінансових активів		тис. грн
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Фінансові активи	13,249	13,230	
			тис. грн
	Класи фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю, клас		
	Торговельні цінні папери		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	301	220	
			тис. грн
	Класи фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю, клас		
	Інвестиції у капітал		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	4	4	
			тис. грн
	Класи фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю, клас		
	Торговельні цінні папери		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	305	224	
			тис. грн
	Класи фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю, клас		
	Торговельні цінні папери		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	13,554	13,454	
			тис. грн
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, категорія		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	305	224	
			тис. грн
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, категорія		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	305	224	
			тис. грн
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття інформації про фінансові активи			
Фінансові активи	13,249	13,230	

	Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

## Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи

13,554

13,454

# [822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

## Фінансові зобов'язання

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.

### Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, 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 втілять у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### Непоточні та поточні зобов'язання та забезпечення

	2024	2025
Інші непоточні фінансові зобов'язання : довгострокові зобов'язання за правами користування орендованим майном	75	0
Інші поточні фінансові зобов'язання :	80	75
Грошова позика на поворотній основі	0	0
Поточні зобов'язання за правами користування орендованим майном	80	75
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	26	33
Поточні податкові зобов'язання	0	0
Інші поточні нефінансові зобов'язання	184	209
Заробітна плата	0	0
Соціальні внески та податки	184	209
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5	6
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	263	295
Всього кредиторська заборгованість	558	618

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

	тис. грн	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові зобов'язання	317	365

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

	тис. грн	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Фінансові зобов'язання	317	365

# [822390-08] Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибутки (збитки) від фінансових інструментів</b>		
Прибутки (збитки) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		80
<b>Загальна сума прибутку (збитку) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	594	388
<b>Процентні доходи та процентні витрати за фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	2,766	2,290

## Опис причини припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю

Керівництво застосовує професійні судження та діючі нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та не фінансовими активами, передаються контрагентам, та визначити, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів за датою отримання інформації щодо погіршення фінансового стану контрагента, банкрутство емітента, проведення його ліквідації за рішенням державного органу управління або визнання фіктивним.

У 2021 році було проведено знецінення акцій ПрАТ "ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ" код ЄДРПОУ 00378201, згідно отриманого розпорядження №12-ДР-З від 05.02.2021 року щодо призупинення обігу акцій в зв'язку з ліквідацією. Знецінення акцій проведено на суму 17 тис. грн, оскільки випуск акцій не анульовано, акції в обліку продовжують обліковуватись тільки в кількості - 83 7826 штук. Товариство також отримало розпорядження № 62 -ДР-ВО від 17.06.2021 року про відновлення обігу акцій ПрАТ "ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ", та керівництво Товариства прийняло рішення не скасовувати знецінення акцій ПрАТ в обліку, та продовжувати їх обліковувати в кількісному виразі.

# [822390-11] Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

## Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а так здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

В Товаристві створена система внутрішнього контролю. В процесі управління ризиками задіяні вищий орган управління Товариства - загальні збори учасників, на який покладено функції орган відповідального за здійснення нагляду, виконавчий орган, внутрішній аудитор, особа, на яку покладено функції комплаєнс-менеджера та ризик-менеджера.

Для забезпечення здійснення оцінки та моніторингу ризиків у Товаристві призначена особа, на яку покладено функції ризик-менеджера, що забезпечує моніторинг адекватності та ефективності заходів управління ризиками, яка розробляє, запроваджує та підтримує внутрішні документи та процедури управління ризиками, спрямовані на ідентифікацію, аналіз, оцінювання, обробку, моніторинг та перегл ризиків, які стосуються діяльності, процесів та систем Товариства, впроваджує заходи з мінімізації ризиків.

Загальні положення системи управління ризиками сформовані "Політикою (положенням) про управління ризиками" (протокол № 1/2025 від 29.01.2025).

Товариство розглядає наступні види ризиків, як суттєві (істотні) ризики: зовнішні ризики; кредитний ризик; ринковий ризик; операційний ризик; комплаєнс ризик; ризик ліквідності.

З 24.02.2022 року початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні") дає підстави вважати, що є суттєва невизначеність щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

Воєнний стан в державі та тривала "коронокриза" призвели до істотного уповільнення української економіки, ускладнення проведення реформи щодо покращення функціонування фінансового сектору держави, тому числі ринків капіталу та організованих товарних ринків. За таких умов залишаються в наявності ризики втрат інвестицій, недоотримання прибутків або отримання збитків професійними учасниками фондово ринку, представником яких є Товариство. Введені обмежувальні заходи, у зв'язку з запровадженням воєнного стану та карантину за COVID-19, негативно вплинули практично на всі галузі виробництва та ви діяльності компанії України. За таких умов професійні учасники фондового ринку змушені організовувати свою діяльність з врахуванням безпечного перебування персоналу на робочих місцях та функціонуван підприємства в цілому. Управлінський персонал Товариства провів всі необхідні заходи щодо безпечного та безперервного функціонування Товариства.

Офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій. При необхідності робота організована дистанційно. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретн локацій, тому не зупинена під час війни.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності станом на звітну дату та в майбутньому наступний:

- Скорочення діяльності:

Враховуючи вищевикладені обставини, а також збереження ризику погіршення воєнної ситуації у регіоні розташування Товариства, є ризик погіршення умов діяльності компанії та, як наслідок, погіршен фінансового стану. Але Товариство має засоби та готове до проведення відповідних заходів для виконання своїх зобов'язань перед клієнтами, державою, працівниками та для мінімізації втрат, в тому числі фінансових. У разі припинення воєнного стану в Україні та стабілізації воєнної ситуації в Запорізькому регіоні, Товариство буде мати більше ресурсів та важелів для подальшого стабільного функціонуван та розвитку.

- Програма інвестування.

Товариство має на Балансі фінансові інвестиції, призначені для погашення - облігації внутрішньої державної позики станом на 31.12.2025 на суму 12 796 тис. грн. Наразі відносно цих активів не бу затримок щодо термінів виплати доходів або їх погашення, передбаченими умовами емісії, але у майбутньому не варто виключати ризик щодо затримки виплати доходу або погашення. На сьогоднішній день держа є надійним гарантом виконання зобов'язань, та інвестування в облігації внутрішньої державної позики є надійним джерелом фінансування подальшої діяльності.

- Суттєва невизначеність подальших подій щодо бенефіціарного власника.

На виконання Рішення НКЦПФР від 06.11.2022 № 1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітента яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвлоКРА3", ПрАТ "Запоріжтрансформатор" було здійснено безумовні операції щодо переказу акцій зазначених емітентів на рахунок у цінн паперах депозитарної установи, в якій відкрито рахунок на ім'я держави, керуючим рахунком за яким є Міністерство оборони України. За даними обліку Товариства обліковано заборгованість за придбаними, а не перефрментовани (за даними депозитарного обліку) акціями АТ "Мотор Січ" - 40 501 тис. грн (з врахуванням нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків) та 1 380 тис. грн - заборгованість держа Україна за акції АТ "Мотор Січ". Зазначена заборгованість складає 73 % валюти балансу і є активом з обмеженим правом доступу. В умовах воєнного стану можуть обмежуватись права і законні інтереси бізнес Однак застосування заходів правового режиму воєнного стану повинно здійснюватись відповідно до встановленої законодавством процедури. Законодавство передбачає, що по завершенню воєнного стану вказа акції будуть або повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання не знаходиться сфері компетенції Товариства.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на да затвердження фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

### Операційний ризик

Операційні ризики - ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства внаслідок неадекватних або незадовільно організованих внутрішніх процесів, дій працівників чи функціонування систем Товариства, а також внаслідок впливу зовнішніх подій (крім стратегічного ризику).

Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод.

До методів контролю за операційними ризиками належать:

- розподіл службових обов'язків;
- чіткі структури управлінської підпорядкованості;
- щоденне архівування та копіювання баз даних;
- періодичне проведення перевірок для співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Операційні ризики включають:

1) ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства, включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій (в тому числі шахрайство), пов'язане з недостатньою кваліфікацією (ризик некомпетентності) або із зловживаннями чи бездіяльністю персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації, зокрема, внаслідок недостатньої мотивації (ризик мотивації).

Діяльність Товариства залежить від кваліфікованого персоналу, і брак достатньої кількості кваліфікованого персоналу створює загрозу для забезпечення нормальної діяльності.

Управління ризиком персоналу здійснюється шляхом:

- розвитку системи мотивації працівників;
- удосконалення роботи з адаптації новоприйнятих працівників;
- навчання і підвищення кваліфікації персоналу.

Працівники, що вчиняють дії, пов'язані з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, сертифіковані та/або мають необхідні знання та досвід Рішенням НКЦПФР від 11.11.2022 р. № 1339 встановлено, що дія кваліфікаційного посвідчення фахівця з питань бухгалтерського обліку професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків та сертифікатів на право вчинення дій, пов'язаних з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, на період дії воєнного стану та 90 днів після його завершення вважається подовжена. Керівник Товариства забезпечує наявність належної кваліфікації, ділової репутації та відсутність конфлікту інтересів у працівників, які вчиняють дії, пов'язані з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, СРО ПАРД, Професійної асоціації корпоративного управління (ПАКУ).

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання працівників для виконання вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".

2) інформаційний ризик - ймовірність настання несприятливих наслідків, викликаних неадекватними або незадовільно організованими внутрішніми процесами інформаційного обміну та зберігання інформації, недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб, загроза доступності інформації та інше, що може призвести до виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів професійного учасника.

Товариство може бути схильне до ризиків пов'язаних з інформаційними технологіями та безпекою, у зв'язку з чим існує ймовірність втрати даних з наступними фінансовими ризиками, які можуть виникнути внаслідок збоїв в роботі програмного забезпечення і устаткування, неавторизованого видалення інформації, крадіжки обладнання, а також кібератак.

Управління інформаційним ризиком здійснюється шляхом:

- використання системи резервного копіювання;
- використання джерела автономного безперебійного живлення і дизель-генераторної установки для забезпечення безперебійної подачі електроенергії в аварійних ситуаціях в системі електропостачання офісу Товариства;

- контролю за навантаженням на системи, сервіси, канали зв'язку та обладнання;
- використання системи захисту;
- розроблення і впровадження процедури та планів забезпечення безперервності й відновлення діяльності.

Товариством застосовано всі необхідні заходи щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період таких фактів Товариство не мало.

3) юридичний ризик - ризик, пов'язаний з ймовірністю виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів Товариства внаслідок застосування до нього неочікуваних санкцій і недотримання вимог законодавства через можливість їх неоднозначного тлумачення або унаслідок визнання з тих самих причин недійсними умов договору.

Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом:

- моніторингу законодавства;
- планування фінансово-господарської діяльності Товариства з урахуванням зміни законодавства;
- виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення аналізу договорів на предмет відповідності існуючим вимогам законодавства.

Товариство проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація та верифікація клієнтів (контрагентів) і фінансовий моніторинг операцій. Товариством використовується ризик-орієнтовний підхід, враховуючи відповідні критерії ризику, пов'язані з його клієнтами. Фінансовим операціям клієнтів з "високим" ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

#### Комплаєнс ризики

До комплаєнс ризиків належать:

1) AML/CFT ризик - ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства внаслідок порушення або недотримання вимог законів, нормативно-правових актів, практичних, прийнятих практики, внутрішніх документів у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення;

2) ризик зміни законодавства - ризик виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства, обумовлений змінами законодавства. Ризик зміни законодавства входить до зовнішніх ризиків;

Управління комплаєнс ризиками здійснюється шляхом:

- моніторингу законодавства;
- планування фінансово-господарської діяльності Товариства з урахуванням зміни законодавства;
- виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення аналізу договорів на предмет відповідності існуючим вимогам законодавства.

Для забезпечення контролю комплаєнс ризиків у Товаристві призначена особа, на яку покладені функції комплаєнс-менеджера, розроблені внутрішні документи та процедури, спрямовані на виявлен комплаєнс ризиків.

Загальні положення системи комплаєнсу сформовані в Політиці (положенні) про організацію контролю (про комплаєнс), затвердженій загальними зборами учасників Товариства (протокол від 29 січня 20 року № 1/2025).

Особа, на яку покладені функції комплаєнс-менеджера проводить моніторинг чинних внутрішніх документів Товариства, перевіряє наявність всіх необхідних внутрішніх документів, відповідно сформованого переліку, проводить аналіз змісту зазначених внутрішніх документів на відповідність одне одному, вимогам законодавства та бізнес-плану (бізнес-стратегії) Товариства.

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, з урахуванням Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання та нагляд за діяльністю як здійснює НКЦПФР, затвердженого рішенням НКЦПФР від 11.03.2021 № 176, Наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2022 № 465 "Про затвердження критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення", нормативно-правових актів Держфінмоніторингу та НКЦПФР, прийнятих на виконання, та відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) в Товаристві розроблені внутрішні документи з питань здійснен фінансового моніторингу (правила, програми, інструкції та інші), які дозволяють успішно виконувати завдання і обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Товариством розроблено та затверджено внутрішні документи з питань фінансового моніторингу в обсязі, необхідному для ефективного функціонування внутрішньої системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, та розуміння працівниками Товариства своїх обов'язків повноважень у сфері запобігання та протидії:

- Правила фінансового моніторингу в Товаристві (нова редакція - наказ № 27/ФМ від 25.10.2024; № 8/ФМ від 20.03.2025; 14/ФМ від 09.05.2025; зміни - наказ 37/ФМ від 12.09.2025).
- Програма здійснення фінансового моніторингу в Товаристві, що включає в себе порядок доступу до Правил проведення фінансового моніторингу, план організаційних заходів для проведен моніторингу та трафіки проведення освітніх та практичних заходів у сфері фінансового моніторингу (наказ від 25.12.2024 №36-ФМ; наказ від 31.12.2025 № 57/ФМ).
- Посадова інструкція працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу наказ від 04.10.2019 № 101-ФМ).
- Порядок дій Товариства щодо виконання рішень РНЕО України про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (наказ № 8/ФМ від 08.03.2024).

Зміни до внутрішніх документів вносяться у строки та у відповідності до змін у діючому законодавстві.

Відповідальний працівник з фінансового моніторингу на постійній основі проводить навчальні заходи для працівників Товариства з метою розуміння ними покладених на них обов'язків та порядку ді забезпечує належну обізнаність та виконання працівниками визначених їм обов'язків у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, розуміння такими працівниками своєї відповідальності за невиконання обов'язків та/або бездіяльність. Освітлення персоналу з внутрішніми документа відбувається у строки, визначені внутрішніми документами.

Попередження персоналу про відповідальність за порушення внутрішніх документів та законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, фіксується шляхом взяття письмових зобов'язань.

Товариство забезпечує своєчасне та в повному обсязі виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу, забезпечує своєчасне виявлення фінансових операцій, що підлягає фінансовому моніторингу, та належний інформаційний обмін зі спеціально уповноваженим органом, документує та фіксує події, що стосуються виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу, протягом строки визначених законодавством України, надає на запити Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку необхідні документи/інформацію/пояснення, що належним чином підтверджують виконання Товариством вимог законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищенн живає заходів щодо постійного вдосконалення внутрішньої системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуван розповсюдження зброї масового знищення.

Товариство розробляє та здійснює заходи з належної перевірки клієнтів з метою розуміння суті діяльності клієнта, мети та очікуваного характеру ділових відносин з ним, що дає змогу бу впевненіми що фінансові операції клієнта відповідають наявній інформації про нього, його бізнес, ризик-профіль, включаючи в разі потреби джерела походження його коштів/статків, встановлення кінцево бенефіціарного власника для оперативного виявлення незвичайної поведінки та підозрілих фінансових операцій (діяльності).

З метою виконання вимог щодо зберігання резервних копій та захисту їх від втрати, створені резервні копії зберігаються у центрі обробки даних, а саме у ТОВ "ДЕКРА - МАШИНА ТЕХНОЛОГІЙ", як відповідає вимогам міжнародного стандарту TIA-942 та з яким укладено договір (наказ № 59/ФМ від 11.12.2023).

В Товаристві забезпечується своєчасне виявлення внутрішнім аудитором та/або незалежним аудитором проблемних питань та ознак неналежної системи управління ризиками легалізації (відмиванн доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення).

Внутрішня перевірка діяльності Товариства на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуван тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, здійснюється один раз на рік внутрішнім аудитором. Остання перевірка проводилася з 22.12.2025 по 31.12.2025 на підставі наказу № 54/ФМ від 19.12.2025.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

#### Внутрішній аудит

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління, для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕ призначений внутрішній аудитор (прокол № 5/2025 від 25.06.2025), діяльність якого регламентована Політикою (положення) про внутрішній аудит Товариства (прокол № 1/2025 від 29.01.2025).

Внутрішній аудитор виконує наступні функції:

1) встановлює, виконує та підтримує в актуальному стані план внутрішнього аудиту з метою здійснення перевірки та оцінювання адекватності та ефективності систем Товариства, в тому числі систе внутрішнього контролю в частині підсистем комплаєнсу та управління ризиками та пов'язаних з цими системами механізмів та заходів.

2) надає рекомендації, та перевіряє дотримання працівниками Товариства цих рекомендацій;

3) перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, достовірність бухгалтерського обліку, фінансової та іншої звітності, що складається та надається Товариством їх повноту та вчасність надання;

4) готує звіт щодо питань внутрішнього аудиту;

5) здійснює інші передбачені законодавством функції, пов'язані з наглядом за діяльністю Товариства.

Внутрішній аудитор в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність внутрішнього аудитора Товариства направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання покладених обов'язків співробітника Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого в Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджується на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки;
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо;
- аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

#### Управління ризиком капіталу

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування, як безперервно діючого Товариства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам за тими фінансовими операціями, якими ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів.

Основними формами такого напрямку є:

- формування резервного фонду Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином:

Показник	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2025
Резервний капітал	2 384	2 413
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	24 037	24 117
<b>Всього</b>	<b>26 421</b>	<b>26 530</b>

Для забезпечення ефективного управління та своєчасного коригування структури капіталу, оскільки саме оптимальна структура капіталу дозволяє отримувати максимальний прибуток і рентабельність проводиться аналіз фінансової стійкості та показників ліквідності й платоспроможності з подальшим прийняттям управлінських рішень в напрямку розширення діяльності та зростання фінансово-економічних показників Товариства.

Аналіз структури капіталу Товариства визначається системою коефіцієнтів власного капіталу, фінансової стійкості і платоспроможності, а саме:

- 1) Розмір регулятивного капіталу;
- 2) Норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 3) Норматив адекватності капіталу першого рівня;
- 4) Коефіцієнт фінансового левериджу;
- 5) Коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 6) Коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 7) Норматив концентрації кредитного ризику.

Розрахунки вищезазначених коефіцієнтів здійснюються з дотриманням вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 та Положенням № 1221.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які компанії беруть на себе процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

- а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;
- б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;
- в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного

талу;

г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодакдно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариства.

Відповідно до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР, діяльність Товариства за останній рік відповідала ичим показникам, затверджених регуляторним органом:

Показник	Станом на 31.12.2025	Нормативне значення
Регулятивний капітал (тис. грн)	55 825	7 000 тис. грн
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	157,0525	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.), %):	157,0525	не менше 4,5 %
Норматив абсолютної ліквідності (%):	22,2822	не менше 0,2
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR, %):	0,0109	в межах від 0 до 3
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що НЕ є банком або ТЦП, %	4,9261%	не більше 25%
Норматив концентрації кредитного ризику за банками або ТЦП, %	6,6744%	не більше 100%

Товариство дотримується відповідних пруденційних нормативів.

Регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2025 року складає 55 825 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 25 825 тис. грн та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розраховуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають із торговельних або інших операцій грошово характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та встановлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

#### Структура регулятивного капіталу раціональна

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня	55 825	56 536
1.1	Зареєстрований статутний капітал	30 000	30 000
1.2	Резервний капітал	2 413	2 384
1.3	Нерозподілений прибуток на початок звітного року	23 564	24 283
1.4	Прострочена понад 30 діб дебіт. заборгованість	(32)	(23)
1.5	Довгострокова дебіторська заборгованість, в т. ч. пролонгована, термін сплати якої не настав	(6)	(6)
1.6	Нематеріальні активи за залишковою вартістю	(12)	(12)
1.7	Балансова вартість ЦП (крім ПрАТ ВС), що не перебувають в ЕС принаймні однієї з ФБ (крім ДЦП) та відсутня заборона торгівлі на ФБ	(60)	(60)
1.8	Відстрочені податкові активи	(42)	(30)
2	Капітал 2-го рівня	-	-
3	Регулятивний капітал (РК) (стр.1+стр.2)	55 825	56 536

З 01.01.2023 року відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках" та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022 "Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану" (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності. Наводимо значення розрахованого нормативу ліквідності, поданого в складі звітних даних до НКЦПФР станом на кінець кожного місяця:

Дата розрахунку	Нормативне значення нормативу ліквідності	Розрахункове значення нормативу ліквідності
31.01.2025	Не менше 0,5	0,6096
28.02.2025	Не менше 0,5	0,6130
31.03.2025	Не менше 0,5	0,6046
30.04.2025	Не менше 0,5	0,5968
31.05.2025	Не менше 0,5	0,5906
30.06.2025	Не менше 0,5	0,6012
31.07.2025	Не менше 0,5	0,6111
31.08.2025	Не менше 0,5	0,6196
30.09.2025	Не менше 0,5	0,6159
31.10.2025	Не менше 0,5	0,6282
30.11.2025	Не менше 0,5	0,6351
31.12.2025	Не менше 0,5	0,6097

#### Кредитний ризик

##### Опис вразливості до ризику

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується правилами, викладеними в Рішенні НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками".

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів з обмеження та попередження ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремі, конкретні контрагенти Товариства – позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома учасників Товариства, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають доступні для продажу та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

На кінець звітного періоду облігації внутрішніх державних позик характеризуються високою ліквідністю на фондовому ринку України. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішніх державних позик відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Найменування статті	тис. грн	
	31.12.2024	31.12.2025
<b>Державні цінні папери: ОВДП до погашення</b>		
Довгострокові	0	3 010
Середньострокові (до 1 року)	12 784	9 786
<b>Разом</b>	<b>12 784</b>	<b>12 796</b>

Також взято до уваги "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

#### Ризик ліквідності

##### Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності – ймовірність виникнення збитків або додаткових витрат або недотримання запланованих доходів Товариства внаслідок того, що активи Товариства не можуть бути перетворені у ліквідну форму для забезпечення виконання Товариством своїх зобов'язань.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням від 01.10.2015 р. № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками" зі змінами та доповненнями, своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов'язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку.

Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:

- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (gap - analysis);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

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

#### Валютний ризик

##### Опис вразливості до ризику

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

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

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

#### Процентний ризик

##### Опис вразливості до ризику

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями процентних ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою процентною ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг процентних ризиків та контролює їх максимальний припустимий розмір. У разі зростання процентних ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою. Моніторинг процентних ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін процентних ставок на вартість процентних фінансових інструментів.

## Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2024, тис. грн	31 грудня 2025, тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	924	985
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	0	0
ОВДП	12 784	12 796
<b>Всього</b>	<b>13 708</b>	<b>13 781</b>
Частка в активах Товариства, %	24,03	24,11

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик-факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень з управління ризиками, в тому числі і ринковими визначається Політикою (положенням) про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій з ефективного управління активами і пасивам Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків визначається порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремих партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів (резервний капітал за даними Балансу на 31.12.2025 - 2 413 тис.грн), що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам за тими фінансовими операціями, за якими ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів.

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, фінансовий стан достатній для продовження діяльності та прийняття адекватних заходів щодо зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

## Ціновий ризик власного капіталу

## Опис вразливості до ризику

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: пайовий (фондовий) ризик, валютний ризик та процентний ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, процентних ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийняттого для Товариства рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Пайовий (фондовий) ризик - це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери, а також інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Протягом звітного періоду здійснювались інвестиції тільки в ОВДП, отже пайовий (фондовий) ризик не виникав.

## **[822390-15] Примітки - Фінансові активи, які є простроченими або такими, корисність яких зменшилась**

### **Розкриття інформації про фінансові активи, які є простроченими або такими, корисність яких зменшилась**

Станом на 31.12.2025 року обліковуються акції без вартості до отримання відомостей про ліквідацію емітентів цінних паперів ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ" (ЄДРПОУ 38003301) (проведена уцінка фінансових інвестицій у 2017 році на суму 125 тис. грн) та ПрАТ "ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ" (ЄДРПОУ 00378201) (проведена уцінка в 2021 році на суму 17 тис. грн).

У 2022 році було проведено рекласифікацію акцій емітента АТ "Мотор Січ" в кількості 252 шт., балансовою вартістю - 1 380 тис. грн з групи торговельні фінансові активи до іншої дебіторської заборгованості. Зазначена рекласифікація проведена на підставі Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.11.2022 №1320 "Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ "Укрнафта", ПАТ "Укртатнафта", АТ "Мотор Січ", ПрАТ "АвтоКрАЗ", ПрАТ "Запоріжтрансформатор". На виконання вказаного Рішення було здійснено безумовні операції щодо переказу акцій АТ "Мотор Січ" на рахунок у цінних паперах депозитарної установи, в якій відкрито рахунок на ім'я держави. Зазначені активи складають - 2.4% валюти балансу станом на 31.12.2025 року і є активом з обмеженим правом доступу. Законодавство передбачає, що після завершення воєнного стану в країні, вказані акції будуть або повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво проводить всі необхідні заходи для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання знаходиться не в сфері компетенції Товариства.

**[822390-16] Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення**

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою	75	80
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	33	26

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою	75	80
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	33	26

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою	75	80
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	33	26

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	Більше одного року та не більше трьох років	
	Більше одного року та не більше двох років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою	75
--------------------------------	----

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	Більше одного року та не більше трьох років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою	75
--------------------------------	----

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Валові зобов'язання за орендою

75

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою

75

тис. грн

	Строк погашення - Усього	
	Більше одного року	
	Більше одного року та не більше п'яти років	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою

75

155

Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки

33

26

# [823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

## Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Справедлива вартість інвестицій, які 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".

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.

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

Станом на 31.12.2025 року було здійснено перегляд резерву очікуваних кредитних збитків з двох причин:

1. Проведення перегляду кредитного ризику щодо наявної дебіторської заборгованості.

Згідно проведеного аналізу контрагентів та фактичних розрахунків з ними, визначено, що ймовірність настання дефолту за таким фінансовим активом є незначна (1 стадія) та оцінена в 0,1%; за рахунок змін в сумах дебіторської заборгованості поточного року сума резерву під очікувані збитки збільшилась на 3 тис. грн.

2. У 2015 році Товариством було отримано інформацію щодо початку процедури банкрутства в банківській установі (ПАТ "Фінанси та кредит"), а в 2016 році по банківській установі ПАТ "ПТБ", в яких зберігалися грошові кошти Товариства. За результатом отриманої інформації Товариством були застосовані заходи щодо включення до реєстру кредиторів зазначених банківських установ. Станом на кінець 2025 року грошові кошти не повернуті, процедура ліквідації таких установ ще не завершена.

З метою визначення справедливої вартості активу за статтями Балансу сума депозитів на рахунках проблемних банків була рекласифікована зі складу "грошові кошти" до показника "інша заборгованість" в сумі 7302,4 тис. грн. Керівництвом в попередні періоди було прийнято рішення про нарахування резерву під збитки на всю суму депозитних коштів та коштів на поточних рахунках банків, що знаходяться в стадії ліквідації.

### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюються в сумі, яка дорівнює:	31.12.2024	31.12.2025
<b>очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:</b>		
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами за депозитами; за дебіторською заборгованістю	0	0
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами); за депозитами; за дебіторською заборгованістю	7 468	7 471
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	0	0
<b>фінансовим активам, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Разом:</b>	<b>7 468</b>	<b>7 471</b>

Станом на 31 грудня 2025 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 7471 тис. грн.

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

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

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

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

Вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:

- грошові кошти та їх еквіваленти;

- короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);

- фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі;
  - інші фінансові активи (серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання), включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів).
- Вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:
- короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
  - кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
  - інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

#### Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

Поточні фінансові інвестиції (ОВДП) утримуються з метою погашення відповідно до умов випуску. Інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими всі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;
- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.

Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Переміщень фінансових інструментів між рівнями ієрархії не було.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, в якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10, повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2025 в складі таких інвестицій дочірніх не має. В складі інвестиції врахована компанія ТОВ "Алекс ТВ", частка в статутному фонді якої складає 1% .

#### Розкриття допоміжної інформації:

	<b>Загальна інформація за всіма класами активів</b>
	<b>Торговельні цінні папери, що надають право власності</b>

Опис характеру класу активів, оцінених за справедливою вартістю

Цінні папери в торговому портфелі ринкові котирування;  
Цінні папери в торговому портфелі позабіржові

#### Розкриття допоміжної інформації:

	<b>Загальна інформація за всіма класами активів</b>
	<b>Інші цінні папери, які надають право власності</b>

Опис характеру класу активів, оцінених за справедливою вартістю

Частка в статутному фонді іншої юридичної особи

#### Розкриття допоміжної інформації:

	<b>Загальна інформація за всіма класами активів</b>
	<b>Боргові цінні папери</b>

Опис характеру класу активів, оцінених за справедливою вартістю

Облігації внутрішніх державних позик України

#### Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю:

	Класи активів				Рівні ієрархії справедливої вартості	тис. грн
	Торговельні цінні папери, що надають право власності					
	Рівень 1 ієрархії справедливої вартості	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості			
<b>Активи</b>	301				301	
У тому числі за періодичною оцінкою за справедливою вартістю	301				301	

#### Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю:

	Класи активів				Рівні ієрархії справедливої вартості	тис. грн
	Інші цінні папери, які надають право власності					
	Рівень 1 ієрархії справедливої вартості	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості			
<b>Активи</b>	4				4	
У тому числі за періодичною оцінкою за справедливою вартістю	4				4	

## Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю:

тис. грн

	Класи активів			
	Рівень 1 ієрархії справедливої вартості	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Рівні ієрархії справедливої вартості
<b>Активи</b>	305			305
У тому числі за періодичною оцінкою за справедливою вартістю	305			305

## [823000-2] Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань

### Класи зобов'язань

Опис характеру класу зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю - методи оцінки вартості та вхідні дані

Аналіз зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю  
тис.грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2024 р.		Станом на 31.12.2025 р.	
	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
-довгострокові зобов'язання	75	75	0	0
-поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	80	80	75	75
-торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	26	26	33	33
-інші поточні фінансові зобов'язання	184	184	209	209
<b>Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>317</b>	<b>317</b>

Оцінка зобов'язань за справедливою вартістю:

	Класи зобов'язань			
	Рівень 1 ієрархії справедливої вартості	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Рівні ієрархії справедливої вартості
<b>Зобов'язання</b>	317			317
У тому числі за періодичною оцінкою за справедливою вартістю	317			317

тис. грн

## [823180] Примітки - Нематеріальні активи

### Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Після первинного визнання нематеріального активу застосовується модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу відображається за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накоплених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу. На нематеріальні активи щодо яких термін користування визначений як безмежний амортизація не нараховується. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводиться щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

### Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР :

- Серія АЕ №263301 від 10.09.2013 року (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Серія АЕ № 294581 від 17.11.2014 року (дилерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР №449 від 19.04.2016 року (брокерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР №395 від 19.06.2018 року (діяльність з управління цінними паперами);
- Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021 року (субброкерська діяльність).

тис. грн								
Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Ліцензії та франшизи								
Ліцензії								
Валова балансова вартість			Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду								
12	12					12		12
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду								
12	12					12		12

### Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

12

12

12

12

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду

12

12

12

12

тис. грн								
Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Ліцензії та франшизи								
Ліцензії								
Валова балансова вартість			Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду								
12	12					12		12
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду								
12	12					12		12

### Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

12

12

12

12

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду

12

12

12

12

	Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	12	12					12	12
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	12	12					12	12

## [825700] Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання

### Розкриття інформації про частки в інших суб'єктах господарювання

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, в якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10, повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2025 в складі таких інвестицій дочірніх не має. В складі інвестиції врахована компанія ТОВ "Алекс ТВ", частка в статутному фонді якої складає 1% .

В звітному році за операціями з поточними фінансовими інвестиціями мали місце операції з проведення переоцінки простих іменних акцій:

Цінні папери	Залишок на 01.01.2025, тис. грн	Придбано на суму, тис. грн	Загальний результат переоцінки	Продано/Вибуло на суму, тис. грн	Залишок на 31.12.2025 тис. грн
Акції АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" код ЄДРПОУ 21672206	60	0	0	0	60
Акції ПАТ "ЦЕНТРАНЕРГО" код ЄДРПОУ 22927045	160	0	+81	0	241
Корпоративні права ТОВ ТРК "Алекс"	4	0	0	0	4

Переоцінка акцій була здійснена на підставі інформації АТ "Фондова біржа ПФТС" щодо показника біржового курсу станом на звітні дати. До оцінки справедливої вартості фінансових активів незалежні оцінювачі не долучались, бо виконується вимога рішення НКЦПФР № 1095 від 28.09.2023 (при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості/вартості придбання не перевищувало 100%).

## [826380] Примітки - Запаси

### Розкриття інформації про запаси

Запаси Товариства представлені у вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не суттєві в показниках звітності.

	2024	2025
Поточні запаси (за історичною вартістю)	62	62

У 2025 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

### Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається їх найменування. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів згідно з МСФЗ № 2 "Запаси".  
При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за методом ФІФО.

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	62	62

# [832610] Примітки - Оренда

## Розкриття інформації про оренду

Облік оренди здійснюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

Обліковою політикою передбачено звільнення від визнання за договорами оренди - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди у формі права користування. Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Під час оцінки активів у відповідності до МСФЗ 16 Товариство не використовувало умови звільнення від визнання у відповідності до п. 5 МСФЗ 16 відносно короткострокової оренди.

Рух активів та зобов'язань, пов'язаних із визнанням права користування (орендою) наведено нижче:

Показники	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Актив (право користування)	167	167
Амортизація активу	(15)	(98)
<b>Всього актив</b>	<b>152</b>	<b>69</b>
Довгострокові зобов'язання з оренди	75	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	80	75
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>155</b>	<b>75</b>
Фінансові витрати (за рік 2024/2025)	11	15
Фінансовий дохід, що виник в результаті модифікації довгострокового договору оренди (за рік 2024/2025)	0	0

Товариство орендує нежитлове офісне приміщення за договором оренди, який має ознаки довго строковості. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда", за довгостроковим договором Товариство визнає зобов'язання щодо права користування орендованим об'єктом. Договір оренди приміщень №5595/24-К(УСР) від 01.11.2024 року терміном до 31.10.2026 року з правом пролонгації на такий же термін. До приміщення користувались на підставі договору № 8267/22-К(УСИСР) від 01.11.2022 року за яким закінчився термін дії. Договір має ознаки довгостроковості (приміщення орендується декілька років поспі оренди неодноразово переукладався на новий термін) тому вважаємо за потрібне застосування до нього МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2022 року зі строком використання права користування активом, щонайменш пролонгації. На дату початку дії договору оренди Товариство (як орендар) визнало зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив у вигляді права користування базис протягом терміну оренди. За вказаним орендним договором ставка дисконтування не передбачена, тому Товариство використало облікову ставку НБУ станом на дату укладання договору, а саме 01.11.2024 року, - 13% річних, оскільки ставки безпосередньо в договорі оренди відсутні.

Діючий договір оренди приміщень, класифікований за МСФЗ 16 станом на 01.11.2024 року:

№	Об'єкт оренди	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного о платежу, грн
1	Нежитлове приміщення за адресою: вул. Омельченка, 21 площа 91,4 м <sup>2</sup>	5595/24-К (УСР) від 01.11.2024	АТ "Мотор Січ"	31.10.2026	7 925,00

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

## Розкриття інформації орендарем

### Подання оренди для орендаря

#### Активи з права користування

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування	69	152

#### Орендні зобов'язання

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою	75	80
Непоточні орендні зобов'язання		75

## Орендні зобов'язання

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Орендні зобов'язання	75	155

тис. грн

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	167	131	(15)	(77)			(15)	(77)	152	54
Зміни в активах з права користування										
Амортизація, активи з права користування			(83)	(69)			(83)	(69)	(83)	(69)
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування										
Збільшення (зменшення) через інші зміни, активи з права користування		167								167
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування		167								167
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування		(131)		131				131		
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування		(131)		131				131		
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування		36	(83)	62			(83)	62	(83)	98
Активи з права користування на кінець періоду	167	167	(98)	(15)			(98)	(15)	69	152

тис. грн

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Будівлі									
Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	167	131	(15)	(77)			(15)	(77)	152	54
Зміни в активах з права користування										
Амортизація, активи з права користування			(83)	(69)			(83)	(69)	(83)	(69)
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування										

тис. грн

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Земля та будівлі									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Збільшення (зменшення) через інші зміни, активи з права користування		167								167
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>		167								167
<b>Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>										
Вибуття, активи з права користування		(131)		131			131			
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>		(131)		131			131			
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування</b>		36	(83)	62		(83)	62	(83)		98
<b>Активи з права користування на кінець періоду</b>	167	167	(98)	(15)		(98)	(15)	69		152

тис. грн

	Класи активів									
	Основні засоби									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Узгодження змін в активах з права користування</b>										
Активи з права користування на початок періоду	167	131	(15)	(77)			(15)	(77)	152	54
<b>Зміни в активах з права користування</b>										
Амортизація, активи з права користування			(83)	(69)			(83)	(69)	(83)	(69)
<b>Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>										
Збільшення (зменшення) через інші зміни, активи з права користування		167								167
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>		167								167
<b>Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>										
Вибуття, активи з права користування		(131)		131			131			
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>		(131)		131			131			
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування</b>		36	(83)	62		(83)	62	(83)		98
<b>Активи з права користування на кінець періоду</b>	167	167	(98)	(15)		(98)	(15)	69		152

	Класи активів									
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
			Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності					
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Узгодження змін в активах з права користування

Активи з права користування на початок періоду	167	131	(15)	(77)			(15)	(77)	152	54
<b>Зміни в активах з права користування</b>										
Амортизація, активи з права користування			(83)	(69)			(83)	(69)	(83)	(69)
<b>Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування</b>										
Збільшення (зменшення) через інші зміни, активи з права користування		167								167
Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, активи з права користування		167								167
<b>Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>										
Вибуття, активи з права користування		(131)		131				131		
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування		(131)		131				131		
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування		36	(83)	62			(83)	62	(83)	98
Активи з права користування на кінець періоду	167	167	(98)	(15)			(98)	(15)	69	152

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря

Приріст активів з права користування	69	152
--------------------------------------	----	-----

## [834480] Примітки - Виплати працівникам

### Розкриття інформації про виплати працівникам

Оплата праці проводиться відповідно до колективного договору Товариства, наказів та розпоряджень керівництва і вимог МСБО19.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

# [835110] Примітки - Податки на прибуток

## Розкриття інформації про податок на прибуток

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

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.

Станом на кінець дня 31 грудня 2025 року відстрочені податкові активи складають 42 тис. грн, нараховані на резерв ОКЗ суму дебіторської заборгованості та перерахунком у зв'язку зі зміною ставки податку на прибуток з 01 січня 2025 року базову ставку податку на прибуток для фінансових установ (крім страховиків) підвищено з 18 відсотків до 25 відсотків. Згідно Закону України від 10 жовтня 2024 року № 4015-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану", яким змінено підходи до оподаткування прибутку фінансових установ (крім страхових компаній) та переглянуто ставки податку на прибуток, яким змінено підходи до оподаткування прибутку фінансових установ (крім страхових компаній).

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2024	2025
Поточний податок на прибуток	184	209
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	8	30
на кінець звітного року	30	42
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року	0	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	161	197
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	161	197
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	22	12
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0	0

Товариство нараховує відстрочений податковий актив за ставкою 25% у розмірі 42 тис. грн на суму тимчасової різниці, яка виникає за рахунок формування резерву очікуваних кредитних збитків на торговельну дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку (на 31.12.2025 року сума резерву склала - 169 тис. грн) та виключенням розміру резерву з витрат у податковому обліку.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)</b>		
<b>Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів</b>		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	197	161
<b>Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди</b>	197	161
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	197	161
<b>Поточний та відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображається безпосередньо на рахунках власного капіталу</b>		
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу	(12)	(22)
<b>Сумарний поточний та відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу</b>	(12)	(22)

Поточний звітний період	тис. грн						
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
<b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>							
Відстрочені податкові активи			(42)	(42)			(42)
<b>Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)</b>			(42)	(42)			(42)
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(30)	(30)			(30)
<b>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>							

тис. грн

Поточний звітний період								Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди		
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу			(12)	(12)			(12)	
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>			(12)	(12)			(12)	
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>			(42)	(42)			(42)	

тис. грн

Порівняльний звітний період								Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди		
<b>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</b>								
<b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>								
Відстрочені податкові активи			(30)	(30)			(30)	
<b>Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)</b>			(30)	(30)			(30)	
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>								
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(8)	(8)			(8)	
<b>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>								
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу			(22)	(22)			(22)	
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>			(22)	(22)			(22)	
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>			(30)	(30)			(30)	

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</b>		
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	197	161
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>197</b>	<b>161</b>

## [842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів

### Опис функціональної валюти

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

### Опис валюти подання

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

# [861200] Примітки – Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі

## Розкриття інформації про резерви у власному капіталі

Резервний капітал формується згідно із законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений статутами Товариства, та відрахування до резервного капіталу складають 5 % чистого прибутку Товариства. За звітний період 2025 року резервний фонд збільшено на 29 тис. грн, оскільки фінансовим результатом діяльності за 2025 рік є прибуток. Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

## Опис характеру та мети резервів у складі власного капіталу

### Резервний капітал

Резервні та інші фонди Товариства станом на кінець звітного періоду становлять 2 413 тис. грн, та складаються з:  
- резервного капіталу у сумі 2 413 тис. грн.

	2024	2025
Резервний капітал	2 384	2 413
Всього	2 384	2 413

# [871100] Примітки - Операційні сегменти

## Розкриття інформації про операційні сегменти суб'єкта господарювання

Товариство має чотири основних сегмента: надання інших фінансових послуг (послуги депозитарної установи) та реалізація цінних паперів. Сегмент "інші" включає брокерські послуги та інші доходи та витрати.  
Інформація за грошовим потоками та фінансовими результатами в розрізі операційних сегментів:

- Звітний сегмент 1 "Дилерські послуги та цінні папери";
- Звітний сегмент 2 "Брокерські послуги";
- Звітний сегмент 3 "Послуги депозитарної установи";
- Звітний сегмент 4 "Інші".

Показники	Дилерські послуги та цінні папери	Брокерські послуги	Послуги депозитарної установи	Інші	Дані за період, який закінчився 31.12.202
Дохід	0	30	5 078	0	5 108
Процентні доходи	0	0	0	2 809	2 809
Інші операційні доходи	235	0	0	0	235
<b>Всього доходи</b>	<b>235</b>	<b>30</b>	<b>5 078</b>	<b>2 809</b>	<b>8 152</b>
Собівартість	0	0	132	0	132
Інші витрати	0	0	5 082	2 160	7 242
<b>Всього витрати</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 214</b>	<b>2 160</b>	<b>7 374</b>
Амортизаційні витрати (довідково)	0	0	122	0	122
<b>Прибуток до оподаткування (збиток)</b>	<b>235</b>	<b>30</b>	<b>-136</b>	<b>649</b>	<b>778</b>
Сегментні активи:					
Вартість фінансових активів на кінець звітного періоду	13 566	0	985	0	14 551
Дебіторська заборгованість	41 803	0	453	0	42 256
Сегментні зобов'язання на кінець звітного періоду	317	0	301	0	618
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	0	0	0	0	588

### Звітний сегмент 1

Звітний сегмент 1 "Дилерські послуги та цінні папери"

### Звітний сегмент 2

Звітний сегмент 2 "Брокерські послуги"

### Звітний сегмент 3

Звітний сегмент 3 "Послуги депозитарної установи"

### Звітний сегмент 4

Звітний сегмент 4 "Інші"

Поточний звітний період	тис. грн
	Статті консолідації за сегментами
	Операційні сегменти
	Сегменти
	Звітний сегмент 1

## Розкриття інформації про операційні сегменти

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

197

Активи

57,148

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 1	
Зобов'язання	317	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(55)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(472)	

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 2	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	30
--------------------------------	----

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 3	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,078
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	122
Зобов'язання	301

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 4	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Процентні доходи	2,809
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	588

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,108
Процентні доходи	2,809
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	122
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	197
Активи	57,148
Зобов'язання	618
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	588
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(55)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(472)

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 1	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	197
---	-----

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	Звітний сегмент 1
Активи		57,148
Зобов'язання		317
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(55)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(472)

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	Звітний сегмент 2

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	30
--------------------------------	----

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	Звітний сегмент 3

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,078
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	122
Зобов'язання	301

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	Звітний сегмент 4

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Процентні доходи	2,809
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	588

Поточний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,108
Процентні доходи	2,809
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	122
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	197
Активи	57,148
Зобов'язання	618
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	588
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(55)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(472)

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	Звітний сегмент 1

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	161
Активи	57,054

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 1	
Зобов'язання	365	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(33)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(845)	

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 2	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	8
--------------------------------	---

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 3	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,075
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	167
Зобов'язання	268

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 4	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Процентні доходи	2,486
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	693

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Операційні сегменти	
	Сегменти	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,083
Процентні доходи	2,486
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	167
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	161
Активи	57,054
Зобов'язання	633
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	693
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(33)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(845)

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 1	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	161
---	-----

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 1	
Активи	57,054	
Зобов'язання	365	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(33)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(845)	

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 2	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	8
--------------------------------	---

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 3	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,075
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	167
Зобов'язання	268

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	
	Звітний сегмент 4	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Процентні доходи	2,486
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	693

Порівняльний звітний період	тис. грн	
	Статті консолідації за сегментами	
	Сегменти	

**Розкриття інформації про операційні сегменти**

Дохід від звичайної діяльності	5,083
Процентні доходи	2,486
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	167
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	161
Активи	57,054
Зобов'язання	633
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	693
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(33)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(845)

	тис. грн	
	Продукти та послуги	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про продукти та послуги**

Дохід від звичайної діяльності	5,108	5,083
--------------------------------	-------	-------

тис. грн

	Географічні регіони	
	Країна походження суб'єкта господарювання	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про географічні регіони**

Дохід від звичайної діяльності 5,108 5,083

тис. грн

	Географічні регіони	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про географічні регіони**

Дохід від звичайної діяльності 5,108 5,083

тис. грн

	Орган державного управління		Основні клієнти	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про основних клієнтів**

Дохід від звичайної діяльності 5,108 5,083

## [880000] Примітки - Додаткова інформація

### Винагорода аудитора

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода аудитора за аудиторські послуги	85	80
<b>Загальна сума винагороди аудитора</b>	<b>85</b>	<b>80</b>

### Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	10.00	11.00
Середня кількість працівників	10.00	11.00

