



АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАЙМС» У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

61093, Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Римарська, 8А, Код ЄДРПОУ 23462134
Р/р UA283052990000026000035907160 В АТ КБ «ПриватБанк», О50 - 401-08-77 , О50 620 17 58
Поштова адреса: 61003, м. Харків, пров. Університетський, 1 , taems.com.ua

№ _____ від « ____ » _____ 202__ року
На № _____ від _____

Адресат:

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Управлінському персоналу ТОВ «КУА
«СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

**Учасникам ТОВ «КУА «СПІЛЬНА
ІНВЕСТ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА
ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31.12.2025 РОКУ**

2026 р.

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Аудиторською фірмою проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі Товариство або Компанія) (код за ЄДРПОУ – 38965647), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, Звіт про власний капітал та Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

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 ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

1. Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI (із змінами та доповненнями) у компанії з управління активами створюється резервний капітал у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому, ніж 25 відсотків статутного капіталу.

Товариство з початку своєї діяльності не здійснює відрахувань до резервного капіталу. При проведенні аудиторської перевірки за 2020 рік аудиторами розрахована мінімальна сума внесків до резервного капіталу, яка складає 97,3 тисяч гривень станом на 31.12.2020 року. В 2021 році відрахування до резервного капіталу в сумі 97,3 тис. грн. не проведені. Станом на 31.12.2022 року за підсумками господарської діяльності резервний капітал повинен збільшитися на 8,2 тис. грн. Загальна сума відрахувань на кінець звітного року, яка не відображена у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 року, дорівнює 105,5 тис. грн. В 2023 році прибуток від господарської діяльності склав 227 тис. грн. 5% від дорівнюють 11,4 тис. грн. Загальна сума резервного капіталу станом на кінець 2024 звітного року становить 116,9 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року за підсумками господарської діяльності резервний капітал повинен збільшитися на 3,7 тис. грн. Загальна сума відрахувань на кінець звітного року, яка не відображена у фінансовій звітності станом на 31.12.2025 року, дорівнює 120,6 тис. грн.

Вплив цього питання на фінансову звітність в цілому не є суттєвим.

В зв'язку з вищенаведеним, аудиторами модифіковано думку щодо фінансової звітності ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2025 рік.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на те, що ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» зареєстровано та здійснює свою діяльність на території можливих бойових дій.

В п. 1.5 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2025 рік описуються події та умови, які склалися на період складання та затвердження фінансової звітності Товариства за 2025 рік.

Як зазначено в Примітках, Компанія здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Компанії супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один фактор суттєвої невизначеності щодо триваючої війни та її впливу на макроекономічний сценарій. З огляду на складну ситуацію в Україні, яка постійно змінюється, та існуючі дотепер ризики, пов'язані з безпекою, можна припустити, що діяльність Компанії може зазнавати впливу протягом непрогнозованого періоду, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

З урахуванням цього фактору невизначеності поза межами контролю Компанії, керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Для подолання невизначеності ситуації керівництво Компанії продовжить відстежувати потенційний вплив війни після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність.

Фінансова звітність КУА підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не мала можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Вони будуть відображені у фінансової звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Інша інформація

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»)) за рік, що закінчився 31.12.2024 року, проведений АФ «ТАЙМС», яка випустила Звіт незалежного аудитора, датований 29.07.2025 року, з модифікованою думкою. Підставою для модифікації думки стала незгода аудитора щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

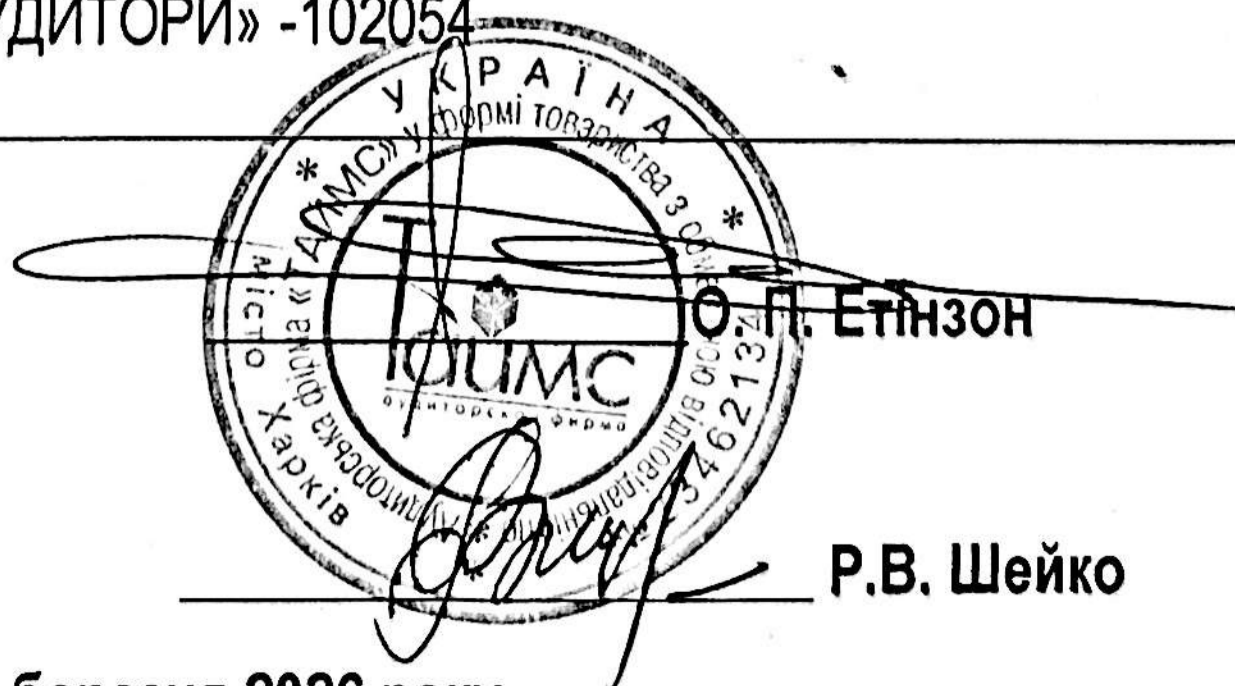
Відповідно до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, наведеної в Додатку 1 до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22 липня 2021 року № 555 (в редакції рішення Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку від 19 грудня 2025 р. № 09/21/3398/К03) надаємо інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору щодо аудиту фінансової звітності:

ІНФОРМАЦІЯ
про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Назва аудиторської фірми	Аудиторська фірма «ТАЙМС» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю
Номери телефонів, факсів:	(057) 731 25 80, (+380) 50 401 08 77
Електронна пошта	e-mail:elenaetinzon@gmail.com , etinzon@east.kharkov.ua
Місцезнаходження юридичної особи	61093, м. Харків, вул. Римарська, 8А
Фактичне місце проведення аудиторської діяльності	м. Харків, пров. Університетський, 1
Свідоцтво про внесення до Реєстру	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4846, включена до Розділу III Реєстру САД, що мають право проводити обов'язковий аудит
Ідентифікаційний код:	23462134
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://tayms.com.ua/
Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	ДОГОВІР № А-26/02-2026 від 25 лютого 2026 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку проведення аудиту/огляду «09» березня 2026 р. Дата закінчення проведення аудиту/огляду «27» березня 2026 р.
Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні
Директор/ Ключовий партнер з аудиту	Етінзон Олена Пилипівна, сертифікат аудитора Серії А №002420, виданий АПУ 29 червня 1995 року за Рішенням № 32, № реєстрації в Реєстрі «АУДИТОРИ» - 101962, Шейко Раїса Василівна, сертифікат серії А №004435 виданий АПУ 26 грудня 2000 року за рішенням №97, № реєстрації в реєстрі «АУДИТОРИ» -102054

Директор АФ "ТАЙМС"



Ключовий партнер

Р.В. Шейко

Дата звіту щодо аудиту: «27» березня 2026 року

Тідприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" Дата (рік, місяць, число) 2026 за СДРПОУ
 Територія ХАРКІВСЬКА за КАТОГТТ 1
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІФГ
 Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД
 Середня кількість працівників 2 3
 Адреса, телефон вулиця ГІМНАЗИЙНА НАБЕРЕЖНА, буд. 16, ХАРКІВСЬКА обл., 61010, Україна 0960949371
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2026	01	01
38965647		
UA63120270010681864		
240		
66.30		

V

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

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	2
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	12	13
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	115	81
первісна вартість	1011	204	204
знос	1012	89	123
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
вистрочені податкові активи	1045	-	-
звільнені	1050	-	-
вистрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	118	83
II. Оборотні активи			
запаси	1100	3	3
виробничі запаси	1101	3	3
закінчене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
резерви переїстрахування	1115	-	-
ресурси одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 097	683
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
наданими авансами	1130	3	3
за бюджетом	1135	41	50
з усього числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
з усього поточна дебіторська заборгованість	1155	1 172	1 190
фінансові інвестиції	1160	4 450	4 416
інші та їх еквіваленти	1165	688	1 325
вимоги	1166	-	-
вимоги в банках	1167	688	1 325
вимоги майбутніх періодів	1170	-	-
вимоги переїстраховика у страхових резервах	1180	-	-
з усього числі в:			
в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	7 000	7 000
Зареєстрований (паіновий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
емісійний дохід	1412	-	-
накопичені курсові різниці	1415	-	-
Резервний капітал	1420	227	299
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(-)	(-)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	7 227	7 299
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	250	327
у тому числі з податку на прибуток	1620	-	-
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	95	127
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1695	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	345	454
Баланс	1800	-	-
	1900	7 572	7 753

Стаття	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
	I
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Чисті зароблені страхові премії	
премії підписані, валова сума	
премії, передані у перестраховання	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	
Валовий:	
прибуток	
збиток	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів, валова сума	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	
Інші операційні доходи	
у тому числі:	
дохід від зміни вартості активів, які оцінені справедливою вартістю	
дохід від первісного визнання біологічних сільськогосподарської продукції	
дохід від використання коштів, вивільнених оподаткування	
Адміністративні витрати	
Витрати на збут	
Інші операційні витрати	
у тому числі:	
витрати від зміни вартості активів, які оцінені справедливою вартістю	
витрати від первісного визнання біологічних сільськогосподарської продукції	
Фінансовий результат від операційної діяльності	
прибуток	
збиток	
Дохід від участі в капіталі	
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	
у тому числі:	
дохід від благодійної допомоги	
Фінансові витрати	
Втрати від участі в капіталі	
Інші витрати	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції	

Керівник

Головний бухгалтер

Федоренко Сергій Федорович

Федоренко Сергій Федорович

Директор ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ» Добросотський А.В.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
38965647		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	588	553
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	588	553
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	84	28
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(774)	(591)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(573)	(569)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(675)	(579)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 255	2 275
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 508)	(1 854)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

			Продовження додатка
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	72	-
прибуток	2295	(-)	(158)
збиток	2300	-	(10)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	72	-
прибуток	2355	(-)	(168)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	72	(168)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	302	284
Відрахування на соціальні заходи	2510	66	63
Амортизація	2515	35	35
Інші операційні витрати	2520	914	778
Разом	2550	1 317	1 160

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Федоренко Сергій Федорович

Директор ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ» Добросотський А.В.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СПІЛЬНА ІНВЕСТИЦІЯ"

Стаття

1

I. Рух коштів у результаті операцій

Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість
Цільового фінансування
Надходження від отримання субсидій
Надходження авансів від покупців
Надходження від повернення авансів
Надходження від відсотків за залученими грошима на поточних рахунках
Надходження від боржників неустойки
Надходження від операційної діяльності
Надходження від отримання роялті
винагород
Надходження від страхових премій
Надходження фінансових установ
Інші надходження
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)
Праці
Відрахувань на соціальні заходи
Зобов'язань з податків і зборів
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів вартість
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів
Витрачання на оплату авансів
Витрачання на оплату повернення авансів
Витрачання на оплату цільових витрат
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів контрафактами
Витрачання фінансових установ на операційні витрати
Інші витрачання
Чистий рух коштів від операційної діяльності
II. Рух коштів у результаті інвестицій
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій
необоротних активів
Надходження від отриманих: відсотків
дивідендів
Надходження від деривативів
Надходження від погашення позик
Надходження від вибуття дочірньої господарської одиниці
Інші надходження

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38965647		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	430	405
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	85	28
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(283)	(120)
Праці	3105	(232)	(230)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66)	(63)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79)	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(69)	(57)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(550)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-145	-600
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	187	4 462
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	595	257
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:	3255	(-)	(4 104
фінансових інвестицій	3260	(-)	(-
необоротних активів	3270	(-)	(-
Виплати за деривативами	3275	(-)	(-
Витрачання на надання позик		(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та	3280	(-)	(-
іншої господарської одиниці	3290	(-)	(-
Інші платежі	3295	782	615
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик			
Надходження від продажу частки в дочірньому	3310	-	-
підприємстві	3340	-	-
Інші надходження			
Витрачання на:	3345	(-)	(-
Викуп власних акцій	3350	(-)	(-
Погашення позик	3355	(-)	(-
Сплату дивідендів	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової			
оренди			
Витрачання на придбання частки в дочірньому	3370	(-)	(-
підприємстві			
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у	3375	(-)	(-
дочірніх підприємствах	3390	(-)	(-
Інші платежі	3395	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	637	15
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	688	673
Залишок коштів на початок року	3410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	1 325	688
Залишок коштів на кінець року			

Керівник

Головний бухгалтер



Федоренко Сергій Федорович

Директор ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ»
Добросотський А.В.

КОДИ		
2026	01	01
38965647		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за СДРІОУ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	227	-	-	7 227
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	227	-	-	7 227
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	72	-	-	72
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	72	-	-
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	299	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Федоренко Сергій Федорович

Директор ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ» Добросотсь



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

1. Основи підготовки, затвердження подання фінансової звітності.

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 31.12.2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством Фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін внесених РМСБО станом на 01.01.2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

1.2 Загальні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі за текстом – Компанія або Товариство) було засновано за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 05 листопада 2013 року, де реєстрацію юридично особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації юридичної особи – 1 068 102 0000 035205, ідентифікаційний код юридичної особи – 38965647.

Інтернет сайт Товариства - <https://www.spilnainvest.com.ua/>

Станом на 31.12.2025 року єдиним учасником та кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Добросотський Андрій Вікторович, якому належить 100 % участі у капіталі Компанії.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівництво Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії за №4/18 з 06.12.2018 року обіймає Федоренко Сергій Федорович. Заступником Директора згідно даного рішення призначено Склярєнко Маю Анатоліївну. Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 3 особи (станом на 31.12.2024 р – 3 особи). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

1.3 Опис діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою (адреса реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16, Харків, Харківська обл., Україна, 61010.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), в тому числі в якості члена Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), Рішенням НКЦПФР від 11.02.2014 р. № 11.02.2014 р. необмежений. (<https://www.nssmc.gov.ua/licensee/?edrrou=38965647#tab-12>) від 11.02.2014 року, строк дії якої не обмежений).

Станом на звітну дату Компанія управляє активами інвестиційних фондів:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД «КІБА АНЛІМІТЕД» (ЕДРПОУ 43919862)
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД «КОРДЕЛІЯ» (ЕДРПОУ 44461426)
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРЕТО» (ЄДРІСІ 23300985);
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАЙЕК» (ЄДРІСІ 23300986)

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «АНДЕРСОН» (ЄДРІСІ 23301510)

ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «СТОУН» (ЄДРІСІ 23301509).

У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

1.4 Заява про відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

1.5 Заява про безперервність діяльності

Припущення безперервності (довго тривалості) діяльності Товариства, інакше функціонуючого підприємства, означає, що це підприємство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні, а саме у зв'язку з запровадженням в Україні воєнного стану. Компанія здійснює свою діяльність в умовах військової агресії росії в Україні, що передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність КУА супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент.

З огляду на складну ситуацію в Україні, яка постійно змінюється, та існуючі дотепер ризики, пов'язані з безпекою, можна припустити, що діяльність Компанії може зазнавати впливу протягом непрогнозованого періоду, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Для подолання невизначеності ситуації керівництво Компанії продовжить відстежувати потенційний вплив війни після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства

1.6 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯМ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

1.7 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності

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

1.8 Затвердження фінансової звітності до випуску

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з по 31 грудня 2025 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) загальними зборами учасників Товариства 25 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності Товариства після її затвердження до випуску.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1 Загальні положення

Облікова політика Товариства, на підставі якої було складено фінансову звітність, відповідає обліковій політиці, що було використано під час складання фінансової звітності Товариства за період, що завершився 31 грудня 2025 року, за виключенням прийнятих стандартів.

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування будь-яких нових міжнародних стандартів, що були випущені але не набули чинності.

Звітний період	Звітним періодом вважається період, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня
Проміжна фінансова звітність (періодичність та склад)	квартальна у складі п'яти форм
Тривалість операційного циклу	Тривалість операційного циклу дорівнює 12 місяцям
Спосіб складання звіту про рух грошових коштів	за прямим методом
Класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення	- короткострокова з терміном погашення до року - довгострокова з терміном погашення більше року
Резерви очікуваних кредитних збитків	Нарахування резерву кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Товариство здійснює на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати від кінцевої дати оплати зазначеної у договорі, наступним чином: - непрострочена дебіторська заборгованість до 90 діб-0%; - виплати боржника затримуються від 91 до 180 діб-30%; - виплати боржника затримуються від 181 до 365 діб-50%; - виплати боржника затримуються більше 365 діб-100%. Якщо кінцевий строк оплати не зазначений у договорі, то кінцевим строком оплати вважається дата, що визначена шляхом додавання 1095 днів до останньої дати оплати або нарахування, відповідно до Цивільного кодексу України. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.
Суттєвий вплив	Вважається суттєвим впливом володіння двадцятьма або більше відсотками акцій (статутного капіталу)
Застосування класів витрат	В бухобліку Товариства облік доходів та витрат ведеться із

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

	застосуванням 7 та 9 класів
Методи вибору ставок дисконтування	Для дисконтування майбутніх грошових потоків застосовується ставка по аналогічній операції на активному ринку на дату здійснення операції. Вхідні дані для розрахунку використовуються з сайту НБУ. (https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415)
Періодичність проведення інвентаризації	На виконання Наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 (із змінами та доповненнями) з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підприємстві проводиться щорічна інвентаризація. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. З метою проведення інвентаризації активів та зобов'язань станом на 01.12.2025 року, Наказом по підприємству призначена інвентаризаційна комісія у складі: Пушкіна С. Є. та Склярєнко М.А. Результати проведеної інвентаризації передаються до бухгалтерії для відображення в бухгалтерському обліку та відповідно в фінансовій звітності на кінець звітного року.
Облік цінних паперів	Цінний папір (ЦП) – це документ, який має установлену форму та свої реквізити. Такий документ є доказом (посвідченням) певного зобов'язання (грошового чи іншого майнового), яке взяв на себе його емітент. Таке зобов'язання може бути пов'язане не лише з боргом (боргові ЦП), але й з забезпеченням <u>корпоративних прав (пайові ЦП)</u> , застави (іпотечні ЦП), майбутнього придбання або продажу (деривативні ЦП), розпорядження майном (товаророзпорядчі ЦП) тощо. Облік цінних на підприємстві ведеться у відповідності з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (частково замінений МСФЗ 9)

2.2 Оцінка фінансових інструментів

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на облікові політики Товариства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Позики та дебіторська заборгованість

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯМ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Товариство класифікує заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається шляхом аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальних оцінок окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними, на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є існуючі об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржників, групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості розраховується резерв очікуваних кредитних збитків, якщо його величина більша за суму суттєвості для відповідної статті балансу, то він відображається в обліку.

Фінансові активи

Згідно МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»), фінансові активи класифікуються в чотири категорії:

- А) за справедливою вартістю через Прибутки та збитки;
- Б) за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- В) боргові інструменти – за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід;
- Г) інструменти капіталу - за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід.

Товариство визнає фінансовий актив на дату здійснення операції. При визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, вартість змінюється згодом, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає вартість за класифікацією на кожну звітну дату.

Всі угоди з купівлі продажу фінансових активів визнаються на дату встановлення зобов'язань.

2.3 Оцінки справедливої вартості

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

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

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним рівнем оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки або останній робочий день, якщо дата оцінки вихідний або святковий день (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за мінімальним рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із звітності на останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії);

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - дохідність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i -тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується дохідність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи з вартості чистих активів емітента на дату звітування або останню доступну дату. (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівні ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

1. розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та

2. вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює нулю, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Цінні папери, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності підлягають уцінці до нульової вартості протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії.

У разі оприлюднення щодо таких цінних паперів рішення Комісії про відновлення обігу такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Первісна та подальша оцінка довгострокової заборгованості здійснюється амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для визначення амортизованої вартості заборгованості використовується відсоткова ставка розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом та розраховується з використанням ефективної відсоткової ставки.

Заборгованість строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також е від переоцінки складає не більше десяти відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку – використовуються нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

- погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань згідно очікуваних термінів погашення, прострочено більше ніж на 365/366 днів;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено щодо яких оголошено про дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що мають місце на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Товариство бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто датою операції.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) якщо:

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або
- збереження права на отримання грошових надходжень від такого активу одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі істотних затримок; або
- передачі компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розподілі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу з урахуванням максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення фінансових активів

Знецінення застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестиційних доходів інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, на кожну звітну дату визначаються ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, або вартості цінності від використання активу.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо, така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума втрат від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

Збитки від знецінення Товариство відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Товариство сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

2.4 Оцінка фінансових зобов'язань

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

– фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);

– фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Товариство оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються Товариством у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати у прибутку або збитку.

2.5 Оренда та її класифікація

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

Всі договори оренди, які діяли протягом 2025 року, є короткостроковими. Товариство застосовує п. 5-8 МСФЗ 16 та не визнає активи з права користування та оренди зобов'язання.

2.6 Доходи

Доходи Товариство обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються в фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів або сплати грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень грошей або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), продукції та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається в момент дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається в момент прибутку коли:

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

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг з управління активами Товариство визнає в момент виникнення виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження грошей або сплати грошових коштів.

Дохід у вигляді відсотків

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу Компанія визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів Товариство визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Доходи від роялті

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Товариство визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

2.7 Витрати

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство вважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду, так які забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, такі витрати Товариство відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

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

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

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

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

– подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки ;

– відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не юридичну форму;

– є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

– є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел інформації у наступному порядку:

– вимоги в МСФЗ, де йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

– визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3.2 Судження щодо справедливої вартості активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

– вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

– вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження 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.

3.6 Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ Товариство визначає наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу -для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності -для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства -для статей Звіту про власний капітал

3.7 Методи оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Компанія застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- Ринковий метод;
- Дохідний метод;
- Витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосуванні ринкового методу передбачається що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Товариство планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Товариство має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певними обставинами і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості: використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, Товариство класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;

2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;

3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим

У випадках коли ставки за фінансовими активами не відповідають ринковим Товариство для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за амортизованою вартістю використовує ставки, що розміщені на офіційному сайті Національного банку України за аналогічними інструментами. А саме, кредитні ставки.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміні і поправки до них)

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

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідним і положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
МСФЗ 17 «Договори страхування»	МСФЗ 17 «Договори страхування»	Ні	Стандарт не застосовується, оскільки підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.	Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосованих	-	-	-	-

С
Н
ви
вст

Но
станд
попр
(таксо
202

Поправ
до МСФЗ
«Фінанс
інструме

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
				операцій.				
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операційних продажах та зворотній оренди»	Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотній оренди»	Ні	Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотньої оренди, які підпадають під ці вимоги.	Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосованих операцій.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотньої оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.	Ні	-

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

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

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обгрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обгрунтовано оцінити (так/ні)
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на	За результатами попередньої	Ні

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування на відомі або ймовірні грошові потоки
и» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію»	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.			визнання/оцінку/ подання показників у фінансовій звітності).	оцінки вплив не очікується.	
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовується»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо	Не застосовується (опція, а не	Не застосовується (дострокове застосування не обрано)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься	Не застосовується.	

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обгрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обгрунтовано оцінити (так/ні)
уючи лише поправки до розділу з настановами і із застосування щодо класифікації фінансових активів»	класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	обов'язкова вимога)		ся.		
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.	Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обгрунтовано оцінений станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибуток/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).	Не застосовується.	Ні

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування відомий або його неможливо обґрунтовано оцінити (так/ні)
	настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.					
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «ціна операції»	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології «ціна операції».	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «орендні зобов'язання»	Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.	Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух»	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).	Не застосовується.	Ні

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
грошових коштів» — «метод собівартості»						
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.	01.01.2027	Не застосовуватиметься	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.	Не застосовується (стандарт не застосовується суб'єктом господарювання).	Ні
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дostroкове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.	Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.	Так
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної	01.01.2027	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті	Не застосовується: очікуваний вплив відсутній через	Ні

13

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обгрунтовано оцінити	Вплив першого застосування відомий або неможливо обгрунтовано оцінити (так)
на гіперінфляційну валюту представлення»	економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.			гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).	відсутність релевантних фактів/обставин.	

Звітність зі сталого розвитку

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

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

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

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

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

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

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

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

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

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

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.

Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів протягом 2025 року не було

5.2 Зміни облікової політики

Зміни облікової політики в 2025 році не було. Дія нових стандартів МСФО та МСФЗ не впливає на діяльність Товариства. Дані зміни не призвели до рекласифікацій.

5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.

В 2024 році виправлення помилок попередні періодів не було.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери (державні цінні)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових	Ринковий, Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

папери) призначені для продажу	активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки		торгів на дату оцінки, котирувань аналогічних боргових цінних паперів, справедливої вартість за даними НБУ, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами ефективні ставки депозитними договорами
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови ймовірність погашення очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирувань (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

- (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
(ii) допустима змінність; та
(iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки	Дата оцінки
Дебіторська заборгованість	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25
Боргові цінні папери	-	-	2508	2474	1925	1942	4450	4416

6.5. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості
У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Дебіторська заборгованість	2313	1926	2313	1926
Боргові цінні папери	4450	4416	4450	4416

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

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності
7.1 Основні засоби

Далі наведено інформацію щодо основних засобів Товариства, що утримувались станом на 31 грудня 2025 року. Керівництвом Товариства прийнято рішення вести облік основних засобів за моделлю первісної вартості. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Вид	Вартість придбання	Сума амортизації	Балансова вартість
Комп'ютерна техніка	204	123	81
Всього	204	123	81

Станом на звітну дату у складі основних засобів в групі Машини та обладнання обліковується комп'ютерне обладнання та інше обладнання, амортизація на частину нарахована повному обсязі (нарахування амортизації відбувалося за прямолінійним методом). Частина обладнання не було списане з балансу Товариства оскільки воно використовується працівниками для провадження господарської діяльності. Переоцінка балансової вартості штатних працівниками Товариства є неможливою у зв'язку з відсутністю професійних співробітників. Окрім того, управлінський персонал Товариства здійснив моніторинг вартості послуг професійних оцінювачів та прийняв рішення, що вартість послуги з оцінки обладнання значно перевищує економічний ефект від переоцінки основних засобів та можливе відхилення справедливої вартості від балансової не є суттєвим. Тому, управлінський персонал вважає, що дане відхилення не має значним чином вплинути на прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

7.2 Нематеріальні активи

Далі наведено інформацію щодо нематеріальних активів Товариства, що утримувались станом на 31 грудня 2025 року. Керівництвом Товариства прийнято рішення вести облік нематеріальних активів за моделлю первісної вартості.

Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Вид	Вартість придбання	Сума амортизації	Балансова вартість
Веб-сайт	15	13	2
Всього	15	13	2

7.3 Торгівельна дебіторська заборгованість та інша заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається Товариством як актив коли цей актив є контрактним правом отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторську заборгованість Товариство кваліфікує як:

- поточну дебіторську заборгованість – термін погашення протягом 12 місяців;
- довгострокову дебіторську заборгованість – підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців.

До складу дебіторської заборгованості віднесено нарахована винагорода Компанії з управління активами.

Заборгованість за управління активами	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	Очікуваний термін погашення
ПЗНВІФ «АНДЕРСОН»	9	89	6 місяців
ПАТ «Грандіс», код 37392239	573	-	12 місяців
АТ «ЗНВКІФ «КІБА	250	400	6 місяців
АНЛІМІТЕД», код 43919862			
АТ «ЗНВКІФ «КОРДЕЛІЯ», код 44461426	126	126	6 місяців

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ПЗНВІФ «ПАРЕТО»	18		
ПЗНВІФ «СТОУН»	1	31	
ПЗНВІФ «ХАЙЕК»	120	17	6 місяців
Заборгованість за договорами позики	834	20	6 місяців
Заборгованість пов'язана з веденням господарської діяльності	341	834	На вимогу
Заборгованість з бюджетом	41	359	3 місяці
ВСЬОГО	41	50	3 місяці
	2 313	1926	

Дебіторська заборгованість обліковується згідно підпунктом 4.1.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за амортизованою вартістю. Товариством був створений резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 1 528 тис. грн., оскільки дебіторська заборгованість, що обліковується в балансі у сумі 1 926 тис. грн. виникла протягом звітного року та має короткий термін погашення.

Всі дебітори мають високу фінансову стабільність, що дає можливість присвоїти контрагентам високий кредитний рейтинг.

Товариством виходячи з власного досвіду роботи з даними контрагентами було розраховано резерв очікуваних кредитних збитків виходячи з трьох сценаріїв. Згідно з негативним сценарієм, сума резерву очікуваних кредитних збитків складає 1 528 тис. грн..

7.4. Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю

Найменування та індикаційний код емітенту	На 31 грудня 2024 року		На 31 грудня 2025 року		Дата виникнення	Очікуваний термін реалізації
	Кількість	Вартість	Кількість	Вартість		
ТОВ «ФК «Здоров'я», код ЄДРПОУ 31437750	1920	1 942	1920	1 942	31.12.25	12 місяців
Міністерство фінансів України, код ЄДРПОУ 00013480	2293	2508	2222	2474	31.12.25	12 місяців
Справедлива вартість	-	4450	-	4416	-	-

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, а саме за ціною операції.

Фінансові активи придбані з метою подальшого перепродажу (торговий портфель) та класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Купівля-продаж облігацій здійснюється через професійного торговця цінними паперами.

Переоцінка облігацій здійснена на основі біржових курсів опублікованих на веб-сайті Української асоціації інвестиційного бізнесу <https://www.uaib.com.ua/maket-corces> та розрахунку справедливої вартості цінних паперів здійсненої Національним банком України та опублікованими на веб-сайті <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>.

Результат дооцінки відображено у складі інших доходів/витрат.

Товариство на 31.12.2025 року не створювало резерв під збитки за фінансовим активом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, так як створення резервів під очікувані кредитні збитки для фінансових активів у вигляді облігацій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, не передбачається.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

7.4 Грошові кошти

На звітну дату всі грошові кошти обліковуються на рахунках банківських установ та амортизована вартість відповідає номінальній вартості. Резерв під знецінення не створювався. Товариство вважає, що резерв очікуваних кредитних збитків є несуттєвим, та ухвалило рішення не визнавати резерв, оскільки це не спотворює фінансову звітність.

В тисячах українських гривень	Вид рахунку	Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
ПАТ "БАНК АВАНГАРД", АБ «УКРГАЗБАНК»	поточний	гривня	422	720
			266	605
Всього грошових коштів та їх еквівалентів			688	1325

7.5 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7 000 тис. грн. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн. Звітний період Компанією був отриманий прибуток у розмірі 72 тис. грн.

Структура власного капіталу	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	227	299
Власний капітал	7 227	7 299

Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками Товариства станом на 31 грудня 2025 року є наступним:

	Доля володіння у тис. грн. на 31.12.2024	Доля володіння у % на 31.12.2024	Доля володіння у тис. грн. на 31.12.2025	Доля володіння у % на 31.12.2025
ТОВ "ТРАВЕРС.ІНК"	7 000	100	7 000	100
Разом	7 000	100	7 000	100

7.6 Торгова кредиторська заборгованість та інша заборгованість за розрахунками

Фінансові зобов'язання включають іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з договорів з фінансовими активами. Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

У випадку поточної кредиторської заборгованості ефект дисконтування є не суттєвим, тому поточна кредиторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

Заборгованість пов'язана з веденням господарської діяльності	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	Очікуваний термін погашення
	250	327	12 місяців

Чл
До
Інш
Нар
Адм
Амо
Заро
Бухга
Ауди
Послу
Членс
Розрах
Інші
Інші оп
Резерв с
Інші дох

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість визнається Товариством як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

7.7 Податки на прибуток

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

7.8 Виплати персоналу

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування податків та зборів. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівником послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Резерв відпусток	95	127

Товариство масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осію, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Дирекція з інформаційних технологій компанії провела тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

7.9. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Стаття	За 2025р.	За 2024р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	588	553
Дохід від управління активами ІСІ	588	553
Інші операційні доходи	84	28
Нараховані відсотки на залишок на поточному рахунку	84	28
Адміністративні витрати	(774)	(591)
Амортизація ОЗ	(35)	(35)
Заробітна плата та єдиний соціальний внесок	(400)	(369)
Бухгалтерські послуги	(78)	(66)
Аудиторські послуги	(160)	-
Послуги зберігача	(19)	(13)
Членські внески	(60)	(90)
Розрахунково-касове обслуговування	(6)	(3)
Інші	(16)	(15)
Інші операційні витрати	(573)	(569)
Резерв сумнівних боргів	(573)	(569)
Інші доходи	3 255	2 275

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Дохід від продажу цінних паперів	2 531	1 742
Дохід від переоцінки цінних паперів	724	533
Інші витрати	(2 508)	(1 854)
Собівартість реалізованих цінних паперів	2 508	1 731
Витрати від переоцінки цінних паперів	-	124
Фінансовий результат до оподаткування	72	(158)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(10)
Фінансовий результат	72	(168)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7.10. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства.

	За 2025р.	За 2024р.
Надходження від реалізації продукції	430	405
Надходження від управління активами	430	405
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	85	28
Інші надходження	-	-
Витрачання на оплату товарів	(283)	(120)
Заробітна плата та податки	(367)	(350)
Податок на прибуток	(10)	(13)
Інші витрачання	-	(550)
Надання фінансової допомоги	-	(550)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	187	4 462
Надходження від продажу цінних паперів	187	4 462
Надходження отриманих відсотків	595	257
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	(4 104)
Купівля цінних паперів	-	(4 104)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-	-
Залишок коштів на початок року	688	15
Вплив зміни валютних курсів	637	673
Залишок коштів на кінець року	-	-
	1325	688

7.11. Звіт про власний капітал за 2025 рік

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
 за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Стаття	Заресст- рований (пайовий) капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
Залишок на початок 2024 року	7 000	395	-	7 395
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(168)	-	(168)
Разом змін у капіталі	-	(168)	-	(168)
Залишок на кінець 2024 року	7 000	227	-	7 227
Залишок на початок 2025 року	7 000	227	-	7 227
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	72	-	72
Разом змін у капіталі	-	72	-	72
Залишок на кінець 2025 року	7 000	299	-	7 299

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритего збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- фізичні особи, які прямо або опосередковано контролюють Товариство;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб, зазначених вище.

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Інформація про ключовий управлінський персонал Товариства

Повна назва /	Ідентифікаційний код / номер	Ознаки	Примітки
---------------	---------------------------------	--------	----------

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ПІБ	реєстраційної картки платника податків	пов'язаності	
Федоренко Сергій Федорович	2142701332	Директор КУА	Наказ № 026К від 09.07.2018р
Скляренко Мая Анатоліївна	3192506420	Заступник директора	Наказ № 30К від 22.02.2019р

Фізичні особи або інші суб'єкти господарювання, які здійснюють контроль чи суттєвий вплив безпосередньо опосередковано на суб'єкт господарювання, що звітує

Фізичні особи або інші суб'єкти господарювання, які здійснюють контроль чи суттєвий вплив безпосередньо

Повна назва / ПІБ	Ідентифікаційний код / номер реєстраційної картки платника податків	Ознаки пов'язаності	% володіння на початок звітного періоду	Зміни у звітному періоді	% володіння на кінець звітного періоду	Повна назва / ПІБ
Добросотський А.В.	2564806831	Прямий вирішальний вплив	100	-	100	Єдиний власник - 100% статутного капіталу

Кінцеві бенефіціарні власники (фізичні особи)

Добросотський А.В.	2564806831	Прямий вирішальний вплив	100	-	100	Єдиний власник - 100% статутного капіталу
--------------------	------------	--------------------------	-----	---	-----	---

Інші суб'єкти господарювання, над яким суб'єкт господарювання, що звітує, здійснює контроль чи має суттєвий вплив безпосередньо.

Повна назва / ПІБ	Ідентифікаційний код / номер реєстраційної картки платника податків	% володіння на початок року	% володіння на кінець року
АТ «ЗНВКІФ «КІБА АНЛІМІТЕД»	43919862	-	-
АТ «ЗНВКІФ «КОРДЕЛІЯ»	44461426	-	-
ПЗНІФ «ПАРЕТТО»	38965647-23300985	-	-
ПЗНІФ «ХАЙЕК»	38965647-23300986	-	-
ПЗНІФ «АНДЕРСОН»	38965647-23301510	-	-
ПЗНІФ «СТОУН»	38965647-23301509	-	-

Інші суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем разом із суб'єктом господарювання.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

звітус, через: **

спільного контролюючого власника (власників)

Повна назва / ПІБ	Ідентифікаційний код / номер реєстраційної картки платника податків	Примітки
ТОВ "БУДПЕРСПЕКТИВА-1"	42903728	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ "БУДПЕРСПЕКТИВА-1", Розмір частки засновника (учасника):99%)
ТОВ «ІНВЕСТ РЕЗИДЕНС ГРУП»	45664746	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ «ІНВЕСТ РЕЗИДЕНС ГРУП», Розмір частки засновника (учасника):99%)
ТОВ "СК "СКАТ"	41425830	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ "СК "СКАТ", Розмір частки засновника (учасника):99%)
ТОВ «ДВІЙКА МОНОЛОГ»	40185008	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ «ДВІЙКА МОНОЛОГ», Розмір частки засновника (учасника):98,93%)
ТОВ «ТРАВЕРС.ІНК»	36987805	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ «ТРАВЕРС.ІНК», Розмір частки засновника (учасника):100%)
ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ»	37998142	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ», Розмір частки засновника (учасника):98%)
ПАТ "ЗНКІФ "АПСЕЛЬ"	35856947	Добросотський А.В. є засновником (учасником ПАТ "ЗНКІФ "АПСЕЛЬ", Розмір частки засновника (учасника):98%)
ПАТ "ЗНКІФ "ГЕНАКЕР"	35476039	Добросотський А.В. є засновником (учасником ПАТ "ЗНКІФ " ГЕНАКЕР ", Розмір частки засновника (учасника):88%)
ПАТ "ЗНКІФ "БІЗАНЬ"	35476002	Добросотський А.В. є засновником (учасником ПАТ "ЗНКІФ " БІЗАНЬ ", Розмір частки засновника (учасника):37,44)
ТОВ "КГ "МАКСИМА"	35349794	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ "КГ "МАКСИМА", Розмір частки засновника (учасника):33%)
ПАТ "ЗНКІФ "СПІНАКЕР"	34956141	Добросотський А.В. є засновником (учасником ПАТ "ЗНКІФ " СПІНАКЕР ", Розмір частки засновника (учасника): 42,22%)
ТОВ "ТЕХНОПОЛІС"	31501396	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ "ТЕХНОПОЛІС", Розмір частки засновника (учасника): 88%)
ТОВ "АКЦЕПТОР"	31152642	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ "АКЦЕПТОР", Розмір частки засновника (учасника): 99%)
ТОВ «ЮФ «ІНЕКС»	21236801	Добросотський А.В. є засновником (учасником ТОВ «ЮФ «ІНЕКС», Розмір частки засновника (учасника): 99%)

Інформація про операції з пов'язаними особами за 2025р.

Найменування пов'язаної сторони	Тип операції	Сума господарської операції, тис. грн	Заборгованість	
			Дебіторська, тис.грн.	Кредиторська, тис. грн.
АТ«ЗНВКІФ «КІБА АНЛІМІТЕД»	Управління активами	300	400	-
АТ«ЗНВКІФ «КОРДЕЛІЯ»	Управління активами	180	126	-

25

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

ПЗНІФ «ПАРЕТТО»	Управління активами	13	31	-
ПЗНІФ «ХАЙЕК»	Управління активами	-	20	-
ПЗНІФ «АНДЕРСОН»	Управління активами	80	89	-
ПЗНІФ «СТОУН»	Управління активами	16	17	-
ТОВ «ПЛАНЕТА КОМФОРТ»	Надання бухгалтерських послуг	78	-	219

Протягом 2025 року буди здійсненні поточні виплати ключовому управлінському персоналу в розмірі 203 тис. грн, за 2024 рік – 364 тис. грн.

8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3. Кредитний ризик

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

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

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

Щодо надійності та стабільності банку, в якому відкрито рахунок.

Під час оцінки надійності банку, в якому відкрито рахунок, управлінський персонал оцінював такі категорії, як «стійкість», «стабільність», «ліквідність», «платоспроможність», «конкурентоспроможність». Досліджування факторів, що впливають на надійність та стійкість банків, а також визначення характеру їх впливу здійснювалось на підставі даних кредитного рейтингу банку, рейтингового звіту банку та фінансової звітності банку оприлюдненими за посиланнями: <https://avgd.ua/>

22.07.2025р. рейтингове агентство «Кредит рейтинг» прийнято рішення про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу ПАТ "БАНК АВАНГАРД", на рівні uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «Стабільний».

Досліджуючи надійність банку, управлінський персонал визначав її як здатність забезпечити безумовну збереженість клієнтських коштів і повне виконання своїх зобов'язань.

З позиції управлінського персоналу, надійним є той банк, який здатен виконати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі та демонстрував цю здатність в минулому. Товариство вважає, що надійність банку визначається привабливістю як об'єкта для потенційного вкладення

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

капіталу, що підтверджуватиметься високою прибутковістю у порівнянні з іншими об'єктами у поєднанні зі стійкістю до зовнішніх та внутрішніх чинників, що впливають на нього.

На думку управлінського персоналу, надійність обраного банку полягає у здатності його, як фінансової установи постійно забезпечувати ефективну діяльність, протистояти зовнішньому і внутрішньому впливу, а також зберігати можливість виконувати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі. Дослідження показало, що складовими надійності обраного банку правомірно можна вважати такі характеристики банку: фінансову стійкість, стабільність, ліквідність, платоспроможність та конкурентоспроможність.

Діяльність комерційного банку підлягає постійному впливу зовнішніх та внутрішніх факторів, що в певній мірі визначають рівень його надійності. Нами досліджено такі групи факторів: якість фінансового менеджменту, якість організаційного менеджменту та якість маркетингу. Крім того, було розглянуто наявність інформації про характер взаємовідносин з інсайдерами, конкурентоспроможність банківських продуктів; якість системи просування банківських продуктів.

Надійність банку тісно пов'язана з ризиком. Питання якісного управління ризиками управлінським персоналом банку для забезпечення високого рівня надійності банку, їх класифікація та характер впливу не досліджувався у зв'язку з браком інформації.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик за грошовими коштами в банку визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

8.4. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

8.5. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчилися 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова заборгованість	-	327	-	-	-	327
Заборгованість з виплат по заробітній платі	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	-	-	127	-	-	127
Всього	-	327	127	-	-	454

8.6. Управління капіталом

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

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

Ефективність управління

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення Компанії всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи адаптивного управління підприємством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Товариства в умовах мінливого зовнішнього середовища. Об'єктом адаптивного управління є система діяльності Товариства впродовж конкретного часового періоду. Предмет адаптивного управління – наявність та зміст процесів, що відбуваються в межах Товариства і в його зовнішньому оточенні, їхній вплив на економічний та технологічний розвиток Товариства. До основних принципів, які мають при цьому дотримуватися, керівництво Компанії відносить: альтернативність, прозорість, інформаційну забезпеченість, ефективність; функції, що підлягають оптимізації – прогнозування і планування; організація роботи; активізація і стимулювання; координація і регулювання; контроль, облік і аналіз.

При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на фінансових ринках; мінливу правову основу; наявність і взаємозв'язок мети і критеріїв (придатних чи непридатних для формалізації); ризики неповноти, недостатньої точності початкової інформації; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

Адаптивність Товариства полягає не лише у реагуванні на події, які відбулися, але й у їхньому передбаченні, отже керівництво при прийнятті рішень керується принципами: надійність, гнучкість та мобільність. Зокрема, це стосується реагування на регулярні зміни законодавчого та нормативно-правового оформлення діяльності учасників фінансових ринків, в т.ч. оцінки наслідків не тільки прийнятих правових актів, які ще не набули чинності, але й проектів значущих нормативних змін.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Компанії відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Компанії щодо управління фінансовими ресурсами Товариства у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Компанії забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків.

Керівними органами Компанії забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів Товариства, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітній період у Товаристві не виявлено порушень фінансової дисципліни. За підсумками звітнього періоду Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Компанії як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Компанії належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Компанії повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Компанії заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення). Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Компанії забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів.

8.7. Ризики під час воєнного стану

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указу президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин. Воєнний стан неодноразово подовжувався з огляду на те, що війна триває і діє на дату складання цієї звітності.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Компанії були розглянуті ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Компанії щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, управлінський персонал Компанії дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товаристві відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Компанії буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес. У Товаристві відсутні рахунки в іноземній валюті. Керівництво вважає ризик коливання курсу валют, блокування рахунків, тощо досить низьким.
5. Компанія має три найманих працівника. Компанії оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Компанії як низький, що суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності. Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо.
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банківській установі, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Компанією проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.
8. Є розуміння, що в період воєнного стану не виключені зловживання, що загрожують бізнесу загалом і його власникам зокрема, особливо в частині примусового вилучення й відчуження майна. Компанія оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким.
9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності. Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким.

Компанія регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування Товариства не ведеться, проте керівництво Компанії не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

8.8. Події після Балансу

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2025 року

Між датою складання 31 грудня 2025 року та датою затвердження фінансової звітності не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінським персоналом прийнято рішення спостерігати за ситуацією, яка відбувається в результаті воєнних дій, а також введених обмежень. Товариство готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити їх вплив.

Відповідно до положень, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події, що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів річної фінансової звітності після дати балансу не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.



Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Федоренко С.Ф.

Заступник директора
ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Скляренко М.А.

ds

