

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
 Територія М.КИЇВ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
 Середня кількість працівників ² 5
 Адреса, телефон вулиця Білоруська, буд. 23, ЛІТ"А", М.КИЇВ обл., 04119 2070298
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число) 2026	КОДИ
за ЄДРРОУДП 1	UA8000000001078669
за КОПФГ	240
за КВЕД	66.12

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19	6
первісна вартість	1001	106	112
накопичена амортизація	1002	87	106
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	78	78
знос	1012	78	78
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	31
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 766	3 958
Гроші та їх еквіваленти	1165	83	47
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	83	47
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 891	4 038
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 910	4 044

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 011	7 011
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	22	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 276)	(3 174)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 757	3 859
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	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	144	173
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	153	185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 910	4 044

Керівник

Головний бухгалтер

О ДМИТРО
АНАТОЛІЙОВ
ИЧ
Стещенко
Наталія
Вікторівна

Бондаренко Дмитро Анатолійович

Стещенко Наталія Вікторівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Квитанція

Користувач: n_steshenko
Ім'я файлу: 800100014343896S010011510003607122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 14343896 Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 03.03.2026 у 06:09:49
Реєстраційний номер звіту: 9003997117 (800100014343896S010011510003607122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" ЛТД
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2026	01	01
14343896		

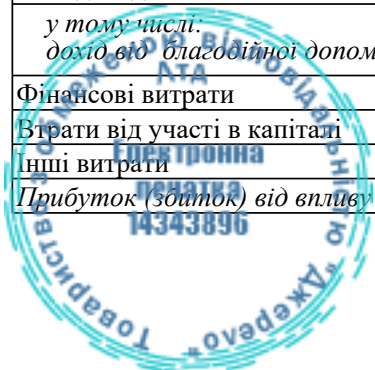
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	3 765	3 541
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(2 443)	(2 599)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 322	942
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	275	464
у тому числі:	2121	225	430
<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	(1 445)	(1 207)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(198)	(90)
у тому числі:	2181	116	38
<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	-	109
збиток	2195	(46)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	148	63
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	102	172
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	102	172
збиток	2355	(-)	(-)

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	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	102	172

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	-
Витрати на оплату праці	2505	974	758
Відрахування на соціальні заходи	2510	193	150
Амортизація	2515	19	15
Інші операційні витрати	2520	454	374
Разом	2550	1 643	1 297

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

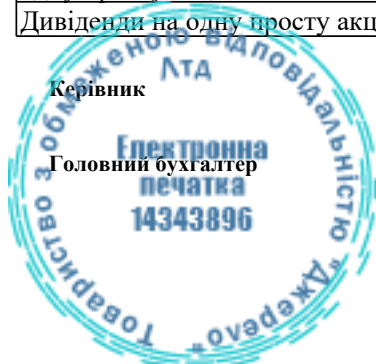
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Бондаренко Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Стещенко Наталія Вікторівна



ЕП
 БОНДАРЕНКО
 ДМИТРО
 АНАТОЛІЙОВИЧ
 ІП
 Стещенко
 Наталія
 Вікторівна

Квитанція

Користувач: n_steshenko
Ім'я файлу: 800100014343896S010021510003608122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 14343896 Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 03.03.2026 у 06:15:40
Реєстраційний номер звіту: 9003995876 (800100014343896S010021510003608122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



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

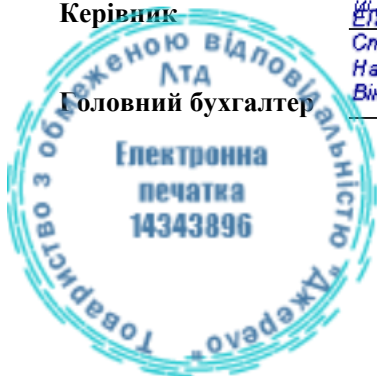
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

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	3 773	6 643
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	-	-
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	25 634	6 895
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 741)	(3 172)
Праці	3105	(724)	(566)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(207)	(155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(216)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
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	(25 568)	(9 511)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-49	-6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-49	-6
Залишок коштів на початок року	3405	83	82
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	13	7
Залишок коштів на кінець року	3415	47	83

Керівник

Головний бухгалтер



БОНДАРЕНКО
О ДМИТРО
АНАТОЛІЙОВИЧ
ст
Стешенко
Наталія
Вікторівна

Бондаренко Дмитро Анатолійович

Стешенко Наталія Вікторівна

Квитанція

Користувач: n_steshenko
Ім'я файлу: 800100014343896S010031110003609122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 14343896 Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 03.03.2026 у 06:11:34
Реєстраційний номер звіту: 9003998771 (800100014343896S010031110003609122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
14343896		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	7 011	-	-	22	(3 276)	-	-	3 757
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 011	-	-	22	(3 276)	-	-	3 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102	-	-	102
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка 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	10
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	-	-	-	-	102	-	-	102
Залишок на кінець року	4300	EP БОНДАРЕНКО Дмитро АНАТОЛІЙОВ	-	-	22	(3 174)	-	-	3 859

Керівник

Бондаренко Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Стешенко Наталія Вікторівна



Квитанція

Користувач: n_steshenko
Ім'я файлу: 800100014343896S010401010003610122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 14343896 Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 03.03.2026 у 06:09:47
Реєстраційний номер звіту: 9003997079 (800100014343896S010401010003610122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

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

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 14343896

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IFRS7	822390	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський зв'яз

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

Номер та дата договору на проведення аудиту

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

Дата початку та дата закінчення аудиту

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА
ФІРМА "СОВА"ЛІМІТ СІМБЛІУ "SOVA" LTD

32825565

№ 3391

Розділ 3 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

<http://www.sova-audit.com>

Договір № 136 від 24.11.2025 р

2025 р.

Дата початку проведення аудиту: 23.02.2026 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.05.2026 р

40000,00 грн.

Відповідальність аудитора викладена в розділі
"ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ" ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЖЕРЕЛО» ЛТД
станом на (за) 31 грудня 2025 року (2025 р.)**

Наведений адресат:

Учасникам та Керівництву
ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕВЕЛ" ЛТД (надалі – ТОВ "ДЖЕВЕЛ" ЛТД, або Товариство), код за ЄДРПОУ 14141991, Україна, 04119, м. Київ, вул. Вітольська, 23, літ. "А" за 2025 рік станом на 31.12.2025р., яка складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчилося зазначеною датою та прильоток до фінансової звітності, включаючи стилізований виклад значущих облікових політик, що складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

На нашу думку, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025р., його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчилося зазначеною датою, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" наведеного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСБ) та етичних вимог, застосованих в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСБ. Ми вважали, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в розділі "Розкриття інформації про безперервність діяльності" Примітки 800500 "Перелік прильоток" до фінансової звітності Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якщо Товариство був неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не являється ніяким коригуванням, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство належно працюватиме та безперервно існують на безперервній основі. Але гарантії немає, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї.

Проявляючись перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншою аудиторською фірмою, тобто "АУДИТОРСКА ФІРМА "ОКЕАН", 28 березня 2025 року була висловлена немодифікована думка щодо фінансової звітності Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства (в особі директора), несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно "Положення про порядок складання та подання звітних даних щодо діяльності інвестиційних фірм до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" (Фінансовий кодекс від 05.09.2011 року № 1243 із змінами).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невизначеність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або іншими значимими, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєві викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми дозволяємо висновок, що існує суттєва викривлення цієї іншої інформації, ми обов'язково повідомимо про цей факт. Ми не визнаємо таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за повноту та достовірність фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL) та своєчасне подання такої звітності до центру збору фінансової звітності, операційне управління якого здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор Товариства), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансової звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєві 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві твердження або нестимування заходів 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;

• об'єктивно приймаємо застосування облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

• докладаємо висновок 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 цієї або умов, які поставили б під значущий сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми дозволяємо висновок щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наш висновок ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Крім майбутніх подій або умов можуть вплинути компанії припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне позитивне, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що пов'язані з компанією, так, щоб несли достовірне відображення;

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

Ми також наголошуємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіту щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіту з надання впевненості, що не є аудитором чи оглядом інформації фінансової звітності" від 22.07.2021р. № 555 та вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ п/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	3282566
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http:// www. seve-audit.com
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 136 від 24 11.2025 р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	23.02.2026 р., 26.05.2026 р.
5	Обсяг/класовий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	Так

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

Підписи, дата та адреси	
ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит	Кіши Ігор Володимирович
Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "SOVA" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD.
Дата аудиторського звіту	2026-05-27
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	Україна, 03028, місто Київ, вул. Салерно-Слобідська, будинок 10, квартира 137

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальне основне фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІМФЗ, ІКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, звітності та прозорої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
Ідентифікаційний код юридичної особи	14343896
Опис характеру фінансової звітності	Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання - ТОВ "Джерело" Лтд
Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.
Опис валюти подання	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	Звітність складено у тисячах гривень, округленою до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	тис. грн На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	823180	6	19	
Загальна сума непоточних активів		6	19	
Поточні активи				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	33	42	
Поточні фінансові інвестиції	800100;80500	3,958	3,766	
Грошові кошти та їх еквіваленти	80100	47	83	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для вищої власності		4,038	3,891	
Загальна сума поточних активів		4,038	3,891	
Загальна сума активів		4,044	3,910	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	800100;80500	7,011	7,011	
Нерозподілений прибуток		(3,174)	(3,276)	
Інші резерви		22	22	
Загальна сума власного капіталу		3,859	3,757	
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення		173	144	
Загальна сума поточних забезпечень		173	144	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		12	9	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		185	153	
Загальна сума поточних зобов'язань		185	153	
Загальна сума зобов'язань		185	153	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4,044	3,910	

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

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	3,765	3,541
Собівартість реалізації	(2,443)	(2,599)
Валовий прибуток	1,322	942
Інші доходи	275	464
Адміністративні витрати	(1,445)	(1,207)
Інші витрати	(198)	(90)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(46)	109
Фінансові доходи	148	63
Прибуток (збиток) до оподаткування	102	172
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	102	172
Прибуток (збиток)	102	172

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3,773	6,643
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	25,634	6,895
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2,741)	(3,172)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(1,147)	(861)
Інші виплати грошових коштів за операційної діяльності	(25,568)	(9,511)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(49)	(6)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(49)	(6)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	13	7
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(36)	1
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	83	82
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	47	83

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

	Поточний звітний період	Примітки	тис. грн				Власний капітал
			Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі							
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід							
Раніше представлені			7,011	22	22	(3,276)	3,757
Власний капітал на початок періоду			7,011	22	22	(3,276)	3,757
Зміни у власному капіталі							
Сукупний дохід							
Прибуток (збиток)						102	102
Загальна сума сукупного доходу						102	102
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу						102	102
Власний капітал на кінець періоду			7,011	22	22	(3,174)	3,859

	Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн				Власний капітал
			Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі							
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід							
Раніше представлені			7,011	22	22	(3,448)	3,585

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн				Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
Власний капітал на початок періоду		7,011	22	22	(3,448)	3,585
Зміни у власному капіталі						
Суккупний дохід					172	172
Прибуток (збиток)					172	172
Загальна сума сукупного доходу					172	172
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					172	172
Власний капітал на кінець періоду		7,011	22	22	(3,276)	3,757

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

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Транспортні засоби		
Загальна сума основних засобів	0	
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	3	16
Ліцензії та франшизи	3	3
Ліцензії	3	3
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	6	19
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	6	19
Інвестиційна нерухомість		
Загальна сума інвестиційної нерухомості	0	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість		18
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	31	
Загальна сума попередніх платежів	31	
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	31	
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	24
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	33	42
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю	3,958	3,766
Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	3,958	3,766
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	47	83
Загальна сума поточних фінансових активів	4,005	3,849
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи, доступні для продажу	1,238	1,175
Інвестиції, утримувані до погашення	2,720	2,591
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	80	125
Загальна сума фінансових активів	4,038	3,891
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	47	83
Загальна сума грошових коштів	47	83
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	47	83
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	173	144
Загальна сума інших забезпечень	173	144
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	10	7
Інша поточна кредиторська заборгованість	2	2
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	12	9
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	7,011	7,011
Загальна сума статутного капіталу	7,011	7,011
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	(3,276)	(3,448)
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	102	172
Загальна сума нерозподіленого прибутку	(3,174)	(3,276)
Різний власний капітал		
Резервний капітал	22	22

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	4,044	3,910
Зобов'язання	(185)	(153)
Чисті активи (зобов'язання)	3,859	3,757
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	4,038	3,891
Поточні зобов'язання	(185)	(153)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	3,853	3,738
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	4,044	3,910
Поточні зобов'язання	(185)	(153)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	3,859	3,757

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інший дохід від звичайної діяльності	3,765	3,541
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	3,765	3,541

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові доходи	148	63
Різний інший операційний дохід	275	464
Різні інші операційні витрати	198	90
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Загальні та адміністративні витрати	1,445	1,207
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	1,445	1,207

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізованих товарів	2,443	2,539
Витрати на послуги	3	
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	974	758
Внески на соціальне забезпечення	193	150
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	1,167	908
Загальна сума витрат на виплати працівникам	1,167	908
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторикування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	19	15
Загальна сума амортизаційних витрат	19	15
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторикування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	19	15
Інші витрати	454	374
Загальна сума витрат, за характером	4,086	3,896

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	102	172
Загальна сума сукупного доходу	102	172

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснило оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, згрупуєчись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймається судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків. Облість, де такі судження є особливим

важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Інвестиції, які не мають ринкової котировки та активного ринку, а також ті, по яких справедливую вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котировання не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності означають зміни з певним часом, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, зміни валютних курсів, покриття кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагентів, лати обертів і коригувань під час оцінки інструментів, Сільша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань мала б істотний вплив на відображенні у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входить до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й риночній та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з припущенням обліку ціни наліц'я, що не є підставою для керівництва Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31.12.2025 середньозважена процентна ставка за новими депозитами резидентів корпоративного сектору за даними статистичної звітності Банку України становила 10,8 річних в національній валюті та 0,9 % річних в іноземній валюті. Інформація про використання для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#?q=rozdil%20%22Статистика%20фінансового%20сектору%22>.

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2026 року. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Річна звітність оприлюднюється на WEB-сайті Товариства (www.dgerelo.kiev.ua/).

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", дозволення МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 40 "Інвестиційна нерухомість". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості за цінами, яка була б тримана за продаж активу, або цінами за передачу зобов'язання у значущій операції між учасниками ринку на дату оцінки, зокрема, використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтування грошових потоків або інші методи визначення справедливої вартості. Перерахована справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та кошти розміщені на депозитному рахунку.

В балансі Товариства грошові кошти відображені наступним чином:

	31.12.25 р.	31.12.24 р.
Грошові кошти	47	19

в національній валюті на поточний рахунок АТ "ОСЦДБАНК"			
Грошові кошти		-	64
в іноземній на поточних рахунках АТ "ОСЦДБАНК"			
Разом	47		83

Компонентами показника "Гроші та їх еквіваленти" є стаття 1165 Балансу.

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Товариство має відкритий поточний рахунок в Єлібі - Головне управління по м. Києву та Київській області АТ "Осцдбанк", № UA7242366900002650630065859 в національній валюті і інші поточні рахунки в Єлібі - Головне управління по м. Києву та Київській області АТ "Осцдбанк", № UA67324669000026505301658596 для здійснення біржових операцій з цінними паперами та рахунок в Єлібі - Головне управління по м. Києву та Київській області АТ "Осцдбанк", № UA423669000026504302658396 в іноземній валюті протягом 12 місяців 2025 року від розрахунки Товариства проводились через ці рахунки.

Інформація щодо статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) наведена в таблиці:

Стаття	код рядка	2025 р.	2024 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Видобування від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	3000	3773	6643
- комісійні винагороди, консультативні послуги		1383	4037
- початок ОВДП та виплата доходу		2390	2606
Інші надходження:	3095	25434	6495
- надходження коштів клієнтів на окремий поточний рахунок товариства для здійснення біржових операцій з цінними паперами		25482	6132
- повернення фінансової допомоги			500
- лікарняні (кошти від НБУ)		3	
- отримані відсотки по рахунку		1	1
- виплата доходу по ЦП		148	62
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг):	3100	2741	3172
- сплачені грошові кошти постачальникам за послуги		75	239
- оплата за обслуговування клірингового рахунку та збірниками		46	42
- аудиторські послуги		38	35
- оренда		55	42
- купівля ОВДП		2527	2561
- купівля інвестиційних сертифікатів		-	253
Витрачання на оплату праці:	3105	724	566
- заробітна плата		718	566
- лікарняні		5	-
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи:	3110	207	155
- єдиний соціальний внесок		207	155
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів:	3115	216	140
- податок з доходів фізичних осіб		169	127
- військовий збір		47	13
Інші витрачання:	3190	25568	9511
- повернення коштів клієнтам від здійснення біржових операцій з цінними паперами		25482	9439
- членські внески		32	32
- пенсійне забезпечення працівників на державного пенсійного фонду		30	24
- розрахунково-касове обслуговування		18	16
- авансовий платіж за послуги оприлюднення та подання запитів		6	-
Вплив змін валютних курсів на валютних коштів	3410	13	7
- Додатне значення курсової різниці		13	7

Розкриття інформації про собівартість реалізації

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

тис. гривень

	2025 р.	2024 р.
Собівартість, в т.ч.	2443	2599
- Собівартість ОВДП	2443	2599

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагає МСФЗ 3 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінені за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, докіданий, вартісний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка завжди дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, вартісний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності вказаного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомість здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Подальша оцінка інвестиційної нерухомість здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, докіданий	Ціни на ринку нерухомість, дані оцінки професійних оцінювачів

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Клас 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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Фінансові інвестиції	-	-	3958	3766	-	-	3958	3766

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному році переміщення між цінних паперів між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. гривень

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
Фінансові активи	3958	3766	3958	3766
Грошові кошти	47	83	47	83

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

Розкриття інформації про фінансові доходи

Інші фінансові доходи включають наступні статті: тис. гривень

	2025 р.	2024 р.
- Відсотки по депозиту	-	1
- Виплата доходу за ЦП	148	62
Разом	148	63

Розкриття інформації про фінансові активи, утримувані для торгівлі

До статті фінансової звітності "Початкі фінансові інвестиції" входять фінансові активи класифіковані як "утримувані для торгівлі" згідно облікової політики Товариства як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю і в наступному звітному періоді, протягом 12 наступних місяців плануються бути реалізовані. На звітну дату до групи активів "утримувані для торгівлі" входять:

тис. гривень

Початкі фінансові інвестиції	31.12.25 р.	31.12.24 р.
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000230262, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн, погашення 28.01.2026р.	176	179
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000232623, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 25.09.2025р	-	255
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000232821, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 09.10.2025р	-	298
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000233134, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 20.11.2025р	-	1859
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000237242, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 15.04.2027 р	128	-
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000237432, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 17.06.2027 р.	340	-
МВУ (ОВДП (ISIN) UA4000237994, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 01.07.2027 р	2076	-
Інвест. сертифікати ІСП10 "ВСІ" UA4000105514	1238	1175
Разом	3958	3766

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Основні витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності, розподіляються за статтями, які віднесені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

тис. гривень

	2025 р.	2024 р.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	1167	908
Оренда офісу	55	42
Оренда	2	-
Витрати на аудит	40	40
Послуги біржі	14	23
Амортизація	18	15
Витрати за розрахунково-касове обслуговування	18	16
Послуги депозитарія та зберігача цінних паперів	15	14
Витрати за обслуговування клірингового рахунку	44	42
Членські внески	32	32
Інформаційне обслуговування	30	65
Нотеріальні послуги	10	5
Підвищення кваліфікації працівників	-	5
Всього	1445	1207

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан, на дату звітності вторгнення Російської Федерації триває, воєнний стан подожжено. Управлінський персонал Товариства оцінює вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийнятні заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, доступ до активів, прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятним.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Триває військова агресія,

створєє ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства провадити свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо. Дана фінансова звітність не вклучє ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Розкриття інформації про статутний капітал

Статутний капітал. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має сформований статутний капітал у розмірі 7011 тис. грн.

Резервний капітал. Резервний капітал сформувався протягом 2010-2011 років шляхом відрахування чистого прибутку і на 31.12.2025 р. складає 22 тис. грн.

Протягом діяльності Товариства сформувався непокритий збиток за рахунок витрат Товариства. Станом на 31.12.2025 р. непокритий збиток складає 3174 тис. грн.

	тис. гривень	
	31.12.25 р.	31.12.24 р.
Власний капітал	3859	3757
Резервний капітал	22	22
Непокритий збиток	(3174)	(3276)

Розкриття інформації про цілі, політику та проєси щодо управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:
- зберегти спроможність Товариства провадити свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню ціл на послуги Товариства, що відповідають ринку.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить **3859** тис. грн. та має наступні складові:

Каресстрований (паісовий) капітал - **7011** тис. грн.,
Капітал у дооцінках - **0** тис. грн.,
Додатковий капітал - **0** тис. грн.,
Резервний капітал - **22** тис. грн.,
Не розпоілений прибуток (непокритий збиток) - **(3174)** тис. грн.

Товариство розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків та дотримуються пруденційних нормативів професійної діяльності, встановлених рішенням НКЦФФР №1221 від 29.09.2022 р. "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках".

Дотримання пруденційних нормативів відображається наступним чином:

Назва показника	2025 рік		2024 рік	
	Нормативне значення / ліміт	Розрахункове значення на 31.12.2025	Нормативне значення / ліміт	Розрахункове значення на 31.12.2024
Норматив ліквідності активів	> 0,5	0,7150	> 0,5	0,7336
Високоліквідні активи у вигляді фінансових інструментів (ФІ) не повинні перевищувати суму ГК, ОВДП та ОЗДП, що використовується Товариством для розрахунку нормативу ліквідності активів	< 2 767 тис. грн.	277 тис. грн.	< 2 674 тис. грн.	267 тис. грн.
Вартість цінних паперів одного іменованого емітента або одного відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду промислового ринку може становити не більше 10% від суми ГК, ОВДП та ОЗДП	≤ 277 тис. грн.	277 тис. грн.	≤ 267 тис. грн.	267 тис. грн.
Вартість цінних паперів одного емітента, щодо яких здійснено публічну пропозицію та/або які включені до реєстру на регульованому фондовому ринку, може становити не більше 20% від суми ГК, ОВДП та ОЗДП	≤ 553 тис. грн.	0 грн.	≤ 535 тис. грн.	0 грн.

До розрахунку нормативу ліквідності активів не вклучаються кошти клієнтів та зобов'язання за договорами з клієнтами при здійсненні субброкерської, брокерської діяльності.

Мінімально допустиме значення нормативу ліквідності активів з 01 жовтня 2023 року встановлено на рівні не менше **0,5**.

Розрахункове значення нормативу ліквідності активів на 31.12.2025 перевищує мінімально допустиме значення та дорівнює **0,7150**.

Це свідчить про збалансовану структуру високоліквідних активів, що забезпечує стійкість Товариства до регуляторних вимог.

Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

	31.12.25 р.	31.12.24 р.
Інші поточні зобов'язання		
- зоборгованість за договорами з клієнтами та за угодами, укладеними за рахунок коштів клієнтів		2
Разом		2

Розкриття інформації про інші операційні витрати

Інші операційні витрати вклучає наступні статті:

	2025 р.	2024 р.
Пенсійне забезпечення працівників недержавного пенсійного фонду	30	24
Витрати від курсових різниць	32	28
Уцінка ОВДП	5	38
Уцінка інвестиційних сертифікатів	111	-
Списання сумнівної зборгованості	15	-
Лікарнини з наражуваннями	5	-
Разом	198	90

Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інші операційні доходи:

тис. гривень

	2025 р.	2024 р.
- Дохідна ОВДП	157	331
- Дохідна інвестиційних сертифікатів	68	99
- Дохід від курсової різниці	50	33
- Відсотки банку	-	-
Разом	275	464

Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності

За результатом основних видів діяльності у 2025 році Товариством отримано прибуток в розмірі 102 тис. грн. (у 2024 році Товариством отримано прибуток в розмірі 172 тис. грн.)
Інші податки, за винятком податку на прибуток, об'являються у складі адміністративних витрат.
Чистий фінансовий результат (прибуток) Товариства за 2025 рік склав 102 тис. грн. прибутку (за 2025 рік чистий фінансовий результат (прибуток) склав 172 тис. грн. .

Розкриття інформації про пов'язаних сторони

Пов'язані особи Товариства - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства.
Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників - власників частки Статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб:

Назва/ПІБ	Резидентство	Ступінь пов'язаності
Компанія "Валтазар Холдінгс Лімітед"	Мальта	частка в статутному капіталі ТОВ "Джерело" Лтд 93,0% (пряме володіння)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІО"	Україна	частка в статутному капіталі ТОВ "Джерело" Лтд 7,0% (пряме володіння)
Малар Володимир Анатолійович	Україна	Директор ТОВ "ФІНІГРІО". Частка в статутному капіталі ТОВ "ФІНІГРІО" 100% (пряме володіння). Частка в СК ТОВ "Джерело" Лтд становить 7% (опосередковане володіння через ТОВ "ФІНІГРІО")
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСІ" (рішення НКЦФР про визнання №29 від 22.01.2021 року)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи "ВСІ" (рішення НКЦФР про визнання №29 від 22.01.2021 року)
Вондаренко Дмитро Анатолійович	Україна	Директор ТОВ "Джерело" Лтд

У 2025 році Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

Пов'язана особа	Суть операції	2025 р.	2024 р.
ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"	Оренда приміщення	55	42
ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"	Послуги інвестиційної фірми	1136	593
ТОВ "ВСЕАФ"	Комісійна винагорода	1	1
Разом		1192	635

Станом на 31.12.2025 р. заборгованість за вищезазначеними операціями відсутня.
Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" до операцій з пов'язаними сторонами також відносяться оплата праці керівництву Товариства. Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. нарахована відповідно до штатного розкладу, виплачена вчасно. Інші виплати, які не передбачені штатним розкладом, не нараховувалися та не здійснювалися.

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином:
тис. гривень

	2025 р.	2024 р.
Виручка , в т.ч.	3765	3541
- Комісійна винагорода	169	335
- За договорами надання консультативних послуг	1211	600
- Погашення ОВДП та виплата доходу	2385	2606

Розкриття інформації про зорговальну та іншу кредиторську заборгованість

тис. гривень

Початна кредиторська заборгованість	31.12.25 р.	31.12.24 р.
- Заборгованість за обслуговування клірингового рахунку в Розрахунковому центрі	4	7
- Заборгованість Фондова біржа	3	-
- заборгованість зберігачу	1	-
- заборгованість за оренду	2	-
Разом	10	7

Товариство не має на звітну дату простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

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

Розкриття інформації про зорговальну та іншу дебіторську заборгованість

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікується як "позиви видані та дебіторська заборгованість". Позиви видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за виражуванням збитків від зменшення та сумнівної заборгованості. Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року представлена таким чином:

тис. гривень

Дебіторська заборгованість	31.12.25 р.	30.12.24 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги	-	18

Інша поточна дебіторська заборгованість:			
- заборгованість за договорами з клієнтами та за угодами, укладеними на рахунок коштів клієнтів		2	2
- послуги		-	22
Всього		2	42

На звітну дату Товариство не має простроченої, але не зменшеної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2025 р. у Товаристві представлені наступним чином:

Дебіторська заборгованість	31.12.25 р.	31.12.24 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	31	-
Разом	31	-

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Облікові політики - конкретні принципи, основні домовленості, правила та практики, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство вперше застосувало деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методи "функції витрат" або "субіарності реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7 цих Приміток.

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

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість виникнення ресурсів, які віділять у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Створила інформація про умовні активи розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується. Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється щодо кожного об'єкта.

Термін використання нематеріальних активів визначається наступної:

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приватної тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фотографії, відеограми, передачі (програми) організації мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються ролями - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації перетворюється на кінець кожного фінансового року і при зміні оформляється відповідним наказом.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- а) в разі його вибуття, або
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Аналіз на зменшення корисності активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквівалентні грошові кошти - це короткострокові, високоточні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і з легкою отриманою певною ринковою ціною. Інвестиція визнається зазначеною як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій коштів на ринку зважок фонсової біржі.

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 "Винагорода співробітників".

До виплат персоналу належать:

- *заробітна плата;
- *виплати за невідпрацьований час;
- *премії та інші заохочувальні виплати;
- *виплати при звільненні;
- *інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України дівчі на місяць. Резерв відпусток нараховується.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

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

Опис облікової політики щодо виняткових статей

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант глумчення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доводило глумчати аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне глумчення на оцінці невизначеної 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 ціл на угоди. На думку керівництва Товариство сплатила усі податки, тому фінансова заціненість не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення активів дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеної в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо фінансові активи мають об'єкт більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство зазначив здійснює операції продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають вказаного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

Згідно з МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", оцінка справедливої вартості - це оцінка конкретного активу чи зобов'язання. Оцінюючи справедливу вартість Товариство бере до уваги ті характеристики активу, які взяли б до уваги учасники ринку, визначаючи ціну активу на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливу вартість активу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу чи зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Товариство використовує всю інформацію про показники ефективності та діяльність об'єкта інвестування, що стас доступною після дати первісного визнання.

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

Справедлива вартість цінних паперів емітента, щодо яких НІСДФ прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, дорівнює нулю. Якщо відбувається відновлення обігу таких цінних паперів, то їх справедлива вартість визначається відповідно до облікової політики Товариства.

Справедлива вартість цінних паперів емітента, щодо яких НІСДФ прийнято рішення про вилучення емітента до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності дорівнює нулю.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважачим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставок

відсотка за контрактом є фіксованим, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли коно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів, що знаходяться в обліку та у сфері дії МСФЗ (IAS) 9 "Фінансові інструменти", класифікуються за відповідними категоріями фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизоване собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизоване собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Найближню оцінку справедливої вартості може бути собівартістю. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкій діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

При примененні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату применення визнання) та

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизоване собівартістю, якщо він прибуваєється з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто видаються основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв збитків для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизоване вартістю.

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

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

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

*Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

*Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом змаїнення дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

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

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривні за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Курсові різниці, що виникли при перерахунку, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2025	31.12.2024
Гривня/1 долар США	42,3878	42,0390
Гривня/1 євро	49,8565	43,9266

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють зобов'язання з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (підраховувані) вою сподіюваного прибутку (збитку) звітного періоду. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 "Нематеріальні активи". Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікований:
 - a) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, злати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
 - b) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.
2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що походять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод.
3. Існують майбутні економічні вигоди, які походять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складалася з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічної користувачей, якщо витрати відносяться до зменшення нематеріального активу та критерії визнання активу, в іншому випадку вони визнаються витратами того періоду, в якому понесені.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накоплених збитків від зменшення користності.

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- a) в разі його збиття, або
 - b) якщо від його використання або збиття не очікуються майбутні економічні вигоди.
- Аналіз на зменшення користності активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал. Згідно Статуту в Товариства сформовано резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір зарічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Опис облікової політики щодо оренди

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

На дату початку оренди Товариство оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень за портфелем банківських кредитів у національній валюті по довгостроковим кредитам станом на дату підписання договору оренди.

Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язаннями по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

При настанні певної події (наприклад, зміну терміну оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення орендних платежів) Товариство переоцінює зобов'язання по оренді. У більшості випадків Товариство буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Опис облікової політики щодо основних засобів

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 "Основні засоби". Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 6 000 грн. до 24.05.2020р. та вартість яких перевищує 20 000 грн. з 24.05.2020р. і згідно Закону України від 16.01.2020р. №466-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунювання технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві".

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на дисконти, переїзди об'єкта та відвантаження транспорті, зобов'язання за якими Товариство бере на себе.

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

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

Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінок досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для зміної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- a) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише в разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
 - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
 - суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд

Ідентифікаційний код юридичної особи

14343896

Положення суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд, (надалі - Товариство) є юридичною особою і створене відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і нематеріальних інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Товариство було створено згідно з рішенням засновників Товариства .

Дата первинної реєстрації Товариства: 1992 рік.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Товариства): 14343896.

Місцезнаходження Товариства: 04119, м. Київ, вул. Віпоруська, 24, літ. "А".

Офіційна сторінка в інтернеті: www.dzherelo.kiev.ua/

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: 02.06.2005 р. № 1 074 120 0000 007790

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Віпоруська, буд. 23, літ"А", м.Київ обл., 04119

Основне місце ведення бізнесу

вулиця Віпоруська, буд. 23, літ"А", м.Київ обл., 04119

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основний вид діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство має наступні ліцензії:

Ліцензія №1097 серія АЄ №26841 від 09.04.2014 року, переформована рішенням НКЦФР від 24.06.2021 №420 на ліцензію з професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність, субброкерську діяльність, строк дії необмежений

Статутний капітал Товариства становить - 7011011,00 (Сім мільйонів однадцять тисяч однадцять) гривень 00 копійок і сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

Засновники. Станом на 31 грудня 2025 року є юридичні особи, які володіють товариством у таких частках:

Засновники	Резидентство	Відсоток частки у Статутному капіталі, %
Товариство "BALTAHAR HOLDING LIMITED" / BALTAHAR HOLDINGS LIMITED	Нерезидент	93,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІС" (ЄДИНОВ 24928429)	Резидент	7,00

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

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичним та економічним ситуацією в країні в цілому.

Вторгнення РФ, що триває значно довші буд-яких прогнозів, могло руйнівним чином вплинути на українську економіку. Але цього не сталося, попри такі втрати територій, ключових підприємств і логістичних шляхів, вимушену емісію гривні та щомісячний дефіцит держбюджету.

Європейський Союз надав Україні найбільший обсяг фінансової допомоги у рамках фінансового інструменту Ukraine Facility на 2024-2027 роки. Загальний розмір підтримки сягнув 17,3 млрд доларів США, із яких 3,2 млрд доларів США - гранти.

Підтримка Сполучених Штатів була невідчужливою вагомим, у тому числі завдяки грантовій формі, що дозволило не збільшувати боргове навантаження на держбюджет. 7,3 млрд доларів США Україна отримала через проєкт Світового банку PEACE in Ukraine на компенсацію соціальних витратів. Крім того, 1 млрд доларів США було залучено в межах програми Світового банку Second Growth Foundations Development Policy Loan. Це кошти з внеску країни в межах 07 USA Mechanism до Фонду фінансового посередництва F.O.R.T.I.S. Ukraine FIF Світового банку.

У 2025 році уряд України залучив від продажу та обміну облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) на аукціонах понад 569 млрд грн в аукціонній, у 2024 році уряд залучив 640 млрд грн. Це величезний обсяг фінансування, спрямованого на підтримку державного бюджету

у в умовах воєнного стану, а загалом з початку повномасштабного вторгнення сума перевищила 2 027 млрд грн.

Валютні резерви досягли рекордного рівня 157,3 млрд, що покращає майже 6 місяців імпорту.

Інфляція на кінець 2025 року становила 8%, для порівняння інфляція за 2024 рік склала 12% . У 2025 році реальний ВВП України зменшилася за різними оцінками 4% до 2%.

Товариство свідчить за станом розвитку поточної ситуації і визнає заходи, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), виходячи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІАІСБО), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням зміни, вказаних РМБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, віснаної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ

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

Зверніть увагу на зміни в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Облікова політика Товариства у звітному періоді не змінювалася. Зміни і доповнення до облікової політики можуть висвітлюватися виключно: якщо це вказується в МСФЗ або фінансова звітність не надає достовірну керуючу інформацію про вплив операцій, інших подій на фінансовий стан, фінансові результати Товариства

Пояснення нових стандартів або змін, які не застосовувалися

Нові стандарти набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2026 року, з можливості їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і зміни до стандартів при складанні цієї фінансової звітності.

Зміни до мсбз, що набирає чинності з 01.01.2025.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну".

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "існує можливість обміну (експандівель)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки та (б) з визначеною метою. Також встановлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання нарамається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Ця зміна не має впливу на фінансову звітність Товариства за 2025 рік.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Є обов'язковими до застосування з 01.01.2026 року. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки достовірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ЕСО). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через іншої сукупної дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрач

"Щорічні високоекономія стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раніше застосування дозволено.

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано переакресні посилання для підвищення прозоримості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відобразити у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин кеджування, які не відповідають критеріям обліку кеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниці між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттям МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються застосування стандартів зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі 874, є лише одним із прикладів обставин, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміни покладає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підприємства громадськості: розкриття інформації". Набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підв'язаною / підв'язаною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в облігу на публічному ринку або в процесі випуску для облігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
 - прямі або нічний материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.
- У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Зміни до мсбз 21, мсбз 19, мсбз 29 "фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування
Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до мсбз 10 та мсбз 28 "інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – мсбз 28) – операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують виняток невідповідності між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінено передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнесу, однак визнається лише в межах часток неов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікової політики, зміни в обліковій оцінках та помилки", підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року;
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року;

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності". Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року;
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підв'язаності: розкриття". Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року.

Товариство проаналізувало встановлені стандарти та поправки і ділимо висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Крім того, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності", випущений у звіті 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і прозоримість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, спово

чергов, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" набирає чинності з 01 січня 2027 року

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі - МСФЗ 18) замінить МСВО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загальної призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує форми подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливіший показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компанії чітко розподіляти доходи та витрати за тими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розширені показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрито інформація про їх утворення і зв'язку з найбільш важливими прямими підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності з оцінюваним перспективним майбутнім чистим грошовим надходженням до суб'єкта господарювання та оцінюваним того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведених визначених активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення прямих підсумків у звіті про прибуток та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибуток або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибуток або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, подати про прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та прямиї підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибуток та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 встановлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за визначеними ними категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансові послуги. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як прямиї підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
- суб'єкт господарювання використовує для доведення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому та
- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожну таку показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягає обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямованих на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з поясненням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання пояснює та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у списку, що правильно пояснює характеристики статті, надані всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальної інформації з уникненням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСВО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які продовжують звітувати за МСВО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які дотримують переважно МСФЗ 18. У Таксономії ІА МСФЗ 2025 для впровадження буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСВО 1.

Також РМСВО у 2025 році оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:

- Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements). Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСВО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСВО 36 "Зменшення корисності активів", МСВО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСВО 1.

Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки.

Основи для висновків, ілюстративні приклади та рекомендації із впровадження є документами, що допомагають відповіді МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

- Безперервність діяльності: зосереження на розкритті інформації.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище.

- Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі - Коментарі керівництва). Документ створено для того, щоб надати регуляторам спільний орієнтир для оцінювання або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробником оновлені Коментарі керівництва, РМСВО співпрацює на ініціативі звітності. Основні Коментарі керівництва підтримують надання взаємозв'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також у всіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загальної призначення. Зокрема, це може стосуватися утаювання інформації, що подается у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень.

звітність із 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 Європейським Парламентом і Радой Директивні (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директивні 2004/43/ЄС і Директивні 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 зі статтями 1а і 2а 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 "Забураєння", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", G1 "Власна робота сила", G2 "Праціанники у ланцюзі вартості", G3 "Вплив на громади", G4 "Споживачі та кітшеві 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 частинною звіту про управління та пов'язана економією 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 Європейським комітетом. 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 передувати звітному, становить понад 500 осіб, - 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передувати 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.

Аналіз впливу.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність, зокрема:

необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це влечка зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків;

збільшення обсягу підготовчої роботи, вклучачи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації;

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

За рішенням керівництва у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2025р., не застосовувалися достроково спубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Нові стандарти або з'ясування не застосовувалися

{815000} Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-02-20

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

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

{822390} Примітки - Фінансові інструменти

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

Фінансові інструменти по класах - загальна інформація

Товариство визнає такі категорії фінансових активів, що змаються в обліку та у сфері дії МСФЗ (IAS) 9 "Фінансові інструменти", класифікуються за відповідними категоріями фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Найповніше оцінює справедливою вартістю може бути собівартість. Це може бути поді, коли наявної основної інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

При первісному визнанні фінансового активу позначте різницю між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату первісного визнання) та

б) отриманом компенсаціях (вклучаччи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)

визначає у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він приймається з метою одержання довірливих грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для оцінювання кредитних збитків за фінансовими активами, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальної оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас				Фінансові активи за справедливою вартістю, клас				Класи фінансових активів	
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Інші фінансові активи за справедливою вартістю		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період			Поточний звітний період	Порівняльний звітний період				
Розкриття інформації про фінансові активи										
Фінансові активи	80	125	80	125	3,958	3,766	3,958	3,766	4,038	3,891
Фінансові активи, за справедливою вартістю	80	125	80	125	3,958	3,766	3,958	3,766	4,038	3,891
Номінальна сума	80	125	80	125	3,958	3,766	3,958	3,766	4,038	3,891

тис. грн

	Фінансові активи, доступні для продажу, категорія		Інвестиції, утримувані до погашення, категорія		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи								
Фінансові активи	1,238	1,175	2,720	2,591	80	125	4,038	3,891
Фінансові активи, за справедливою вартістю	1,238	1,175	2,720	2,591	80	125	4,038	3,891
Номінальна сума	1,238	1,175	2,720	2,591	80	125	4,038	3,891

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

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

Ринкові ризики - ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства внаслідок несприятливої зміни ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями ціни на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливим до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку паївних цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринкові ризики включають: процентний ризик, паївний (фондовий) ризик, валютний ризик.

Кредитний ризик

Опис взаємності до ризику

Кредитний ризик /ризики контрагентів - ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів Товариства внаслідок того, що контрагент не зможе виконати свої договірні зобов'язання перед Товариством. Розмір можливих втрат пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Кредитний ризик притаманний таким активам:

- цінні папери та доходи, нараховані за ними, крім державних цінних паперів,
- грошові кошти на поточних рахунках та депозити в Банках, а також доходи, нараховані за ними,
- дебіторська заборгованість.
- частки у статутному капіталі юридичних осіб.

Активи Товариства, яким притаманний кредитний ризик, тис. гривень

Активи	31.12.2025	Частка від активів
Поточні та депозитні рахунки в Банках	47,01	1,16%
Дебіторська заборгованість	30,19	0,75%
Цінні папери (інвестиційні сертифікати ВСП10 "ВС1" (ГОВ "КУА "ВССВН17") UA000105514)	1 238,52	30,63%

Методи, застосовані для оцінки ризику

Основним методом оцінки кредитного ризику є аналіз кредитоспроможності контрагентів із використанням доступної фінансової інформації, кредитних рейтингові (як наявності), історії виконання зобов'язань та будь-якої іншої доступної інформації щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка здійснюється з урахуванням:

- обсягу активів, що формує кредитний ризик;
 - фінансового стану контрагентів;
 - історії виконання ними зобов'язань;
 - відповідності фактичних показників встановленим лімітам ризик-апетиту Товариства.
- Сукупний кредитний ризик.** Для оцінки сукупного кредитного ризику використовується метод вагових коефіцієнтів, який ґрунтується на визначенні експозиції до кредитного ризику через застосування до кожного виду активів відповідних вагових коефіцієнтів ризику, що відображає рівень ймовірного впливу дефолту контрагента або зниження вартості активу на фінансовий стан Товариства.

Станом на 31.12.2025 р. сукупний кредитний ризик (сума зазначених експозицій) становить 1 266,71 тис. грн. Станом на 31.12.2025 р. спостерігається концентрація кредитного ризику щодо інвестиційних сертифікатів ВСП10 "ВС1", частка яких становить 30,63% активів та 49,31% від регулятивного капіталу Товариства. Зазначений рівень концентрації відповідає встановленим внутрішнім лімітам ризик-апетиту та здійснюється управлінським персоналом як прийнятний.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. З метою кількісної оцінки потенційних втрат за фінансовими активами, що підлягають під кредитний ризик, Товариство застосовує модель очікування кредитних збитків відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Модель передбачає оцінку очікуваної грошової втрати з урахуванням:

- ймовірності дефолту контрагента (PD),
- рівня втрат у разі дефолту (LGD),
- обсягу експозиції під ризиком (EAD).

Визначення зазначених параметрів здійснюється із застосуванням професійного судження управлінського персоналу на підставі наявного досвіду роботи з контрагентами та доступної фінансової інформації.

Очікувані кредитні збитки за всіма активами Товариства, що формують кредитний ризик, становлять 1,3 тис. грн, що не перевищує 0,01% загальної вартості активів. Такий рівень очікування кредитних збитків є несуттєвим відносно обсягу активів і власного капіталу Товариства та свідчить про низький рівень кредитного ризику.

Формування резерву під очікувані кредитні збитки. Відповідно до вимог МСФЗ 9 резерв під очікувані кредитні збитки формується щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю або за

справедливою вартістю через інший сукупний дохід (зокрема дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відані позики (повертати фінансову допомогу), банківські депозити).

Станом на 31.12.2025 р. у Товариства відсутні:

- банківські депозити;
- надані позики (у тому числі поворотна фінансова допомога);
- інші фінансові активи, що обліковуються за амортизовану вартість, крім дебіторської заборгованості та грошових коштів на поточних рахунках.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною та має строк погашення до одного місяця. Простроченої заборгованості станом на звітну дату не обліковуються. Історія розрахунків із дебіторами свідчить про своєчасне виконання ними зобов'язань.

З огляду на короткий строк погашення, відсутність прострочення та ознак знецінення, очікувані кредитні збитки на дебіторської заборгованості є несуттєвими. Додатковий резерв під знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 р. не формувався.

Грошові кошти на поточних рахунках, розміщені в АТ "Ощадбанк", грошові кошти Товариства розміщені на поточних рахунках в АТ "Ощадбанк", який є системою важливим державним банком України (100% акцій належать державі). Оцінка кредитних ризиків банківських установ здійснюється на підставі аналізу їх фінансового стану та загальнодоступної інформації. Товариство застосовується рейтинговий підхід, що базується на кредитних рейтингах міжнародних рейтингових агентств (Moody's, S&P, Fitch) або національних рейтингових агентств. Станом на звітну дату АТ "Ощадбанк" має достатню кредитний рейтинг інвестиційного рівня за національною шкалою AA-(ukr), присвоєний Міжнародним рейтинговим агентством Fitch Ratings. Зазначений рівень рейтингу свідчить про високий рівень кредитоспроможності банку та низьку ймовірність дефолту.

З огляду на статус банку, його державну форму власності та високий кредитний рейтинг, кредитний ризик щодо грошових коштів на поточних рахунках оцінюється як низький. Резерв під очікувані кредитні збитки за такими активами станом на 31.12.2025 р. не формувався у зв'язку з їх несуттєвості.

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (зокрема інвестиційні сертифікати ВСІІІ "ВСІ" (КУА "Vescait")), не підлягають оцінці на предмет очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, у зв'язку з чим резерв під кредитні збитки за ними не формується.

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності - ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання заплааних доходів у Товариства внаслідок того, що активи Товариства не можуть бути перетворені у ліквідну форму для забезпечення виконання Товариством своїх зобов'язань.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Для оцінки ризику ліквідності використовується коефіцієнтний метод управління ризиком ліквідності.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Товариство розраховує норматив ліквідності активів, який визначається як співвідношення суми ліквідних активів до величини поточного капіталу, встановленого законодавством для ліквідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється Товариством.

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

Структура високоліквідних активів: переважно частку активів складають облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), грошові кошти на рахунках у банках та інвестиційні сертифікати відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду грошового ринку, що забезпечую високу надійність і диверсифікацію.

Структура ліквідних активів Товариства представлена наступним чином:

Назва активу	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на поточних рахунках	47	83
Інвестиційні сертифікати	1 239	1 175
Державні облігації (ОВДП)	2 720	2 591
Всього:	4 006	3 849

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2025 р. представлена наступним чином:

31.12.2025 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Від 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			10			
Поточні забезпечення заборгованість за договорами з клієнтами та за угодами, укладеними за рахунок коштів клієнтів			2			
Всього	0	0	185	0	0	0
31.12.2024 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Від 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			7			
Поточні забезпечення заборгованість за договорами з клієнтами та за угодами, укладеними за рахунок коштів клієнтів			2			
Всього	0	0	153	0	0	0

Станом на 31.12.2025 р. сума поточних зобов'язань складає 184 тис. грн., норматив ліквідності активів перевищує нормативне значення 0,5 та становить 0,7150. Обсяг високоліквідних активів є більш ніж достатнім для покриття короткострокових зобов'язань, що свідчить про високий рівень платоспроможності Товариства та відсутність ознак підвищеного ризику ліквідності.

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

Валютний ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

тип активу		тис. гривень	
		31.12.2025	31.12.2024
Державні облигації в іноземній валюті		2 544	2 412
Частка в активах, %		62,9	61,7
Котири в іноземній валюті на поточному рахунку		0	64
Частка в активах, %		0	1,63
РАЗОМ		2 544	2476
Частка в активах, %		62,9	63,32

Методи, застосовані для оцінки ризику

Методом оцінки валютного ризику є аналіз чутливості до використання підходу історичного VaR. Для розрахунку поручу чутливості застосовуються статистичні дані НБУ щодо динаміки офіційного курсу гривні до іноземних валют за обраний період спостережень. Історичний VaR визначається як максимальне очікуване зниження курсу (у відсотковому вираженні) при заданому рівні довіри 99% на основі фактичного розподілу історичних змін курсу гривні. Таким чином, оцінюється потенційний обсяг втрат від коливань валютного курсу за умов ринкових коливань, аналогічних тим, що спостерігалися в минулому.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Валютний ризик					Валютний ризик				
На 31.12.2025					На 31.12.2024				
Актив (валюта)	Сума активу, тис. грн.	Коефіцієнт ціни активу з імовірністю 99%	Величина ризику тис. грн.	Можливі відносні втрати, % від регулятивного капіталу	Актив	Сума активу, тис. грн.	Коефіцієнт ціни активу з імовірністю 99%	Величина ризику, тис. грн.	Можливі відносні втрати, % від регулятивного капіталу
Долар США	2 544	0,39%	10	0,40%	Долар США	2 476	0,56%	14	0,58%
РАЗОМ	2 544	0,39%	10	0,40%	РАЗОМ	2 476	0,56%	14	0,58%

Джерело: НБУ. Офіційний курс гривні щодо іноземних валют
<https://bank.gov.ua/ua/markets/exchange rates>

На кінець звітного періоду валюта складова активів Товариства становить 2 544 тис. грн (державні облигації у доларах США - 2 544 тис. грн, кошти на валютних рахунках - 0 грн).
 Розрахунок історичного VaR за останні 250 торгових днів (на основі офіційних даних НБУ щодо курсу USD/UAH) свідчить, що потенційне зниження вартості валютної позиції з імовірністю 99% не перевищує 0,39% її обсягу, або 10 тис. грн. Потенційні втрати становлять 0,40% від регулятивного капіталу Товариства, що свідчить про контрольований рівень валютного ризику.
 Волончас, в умовах дії воєнного стану та адміністративного регулювання валютного ринку з боку НБУ, вразливість курсу гривні залишається обмеженою, а отже, ризик девальваційно втрат - контрольований.

Процентний ризик

Спис вразливості до ризику

Процентний ризик портфелю Товариства пов'язаний з негативними наслідками коливання процентних ставок на інструменти, що знаходяться в портфелі Товариства

Активи Товариства, яким властивий процентний ризик

тип активу		тис. гривень	
		31.12.2025	
Державні облигації, номіновані у доларах США (ОВДП)		2 544	
Частка в активах, %		62,9	
Державні облигації, номіновані у гривні (ОВДП)		176	
Частка в активах, %		4,4	
РАЗОМ		2 720	
Частка в активах, %		67,3	

Методи, застосовані для оцінки ризику

Процентний (відсотковий) ризик оцінюється шляхом аналізу чутливості вартості портфеля боргових цінних паперів до змін ринкових відсоткових ставок із застосуванням методу історичного VaR (Value-at-Risk).

Історичний VaR визначає максимальне очікуване зниження ринкової вартості портфеля облигацій при заданому рівні довіри 99% на основі фактичного розподілу історичних змін ринкової вартості або дохідності подібних інструментів. Такий підхід дозволяє оцінити потенційні втрати, які можуть виникнути внаслідок несприятливих коливань ринкових відсоткових ставок, з урахуванням реальних ринкових даних, а не лише теоретичної волатильності.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Для уточнення чутливості портфеля додатково використовується модифікована деривація, яка показує, на скільки відсотків зміниться ринкова вартість облигацій у відповідь на зміну дохідності (або ринкової ставки) на 1 процентний пункт.

Процентний ризик

На 31.12.2025					На 31.12.2024				
Актив	Сума активу, тис. грн.	Відносні втрати з імовірністю 99%, %	Величина ризику тис. грн.	Можливі відносні втрати, % від регулятивного капіталу	Актив	Сума активу, тис. грн.	Відносні втрати з імовірністю 99%, %	Величина ризику, тис. грн.	Можливі відносні втрати, % від регулятивного капіталу
ОВДП в національній валюті (UA4000230262)	176	0,02	0,0	0,00	ОВДП в національній валюті (UA4000230262)	179	0,16	0,3	0,01
ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000237242)	128	0,24	0,3	0,01	ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000232623)	255	0,13	0,3	0,01
ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000237432)	340	0,27	0,9	0,04	ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000232821)	298	0,12	0,4	0,01
ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000237994)	2 076	0,18	3,8	0,15	ОВДП в іноземній валюті, дол. США (UA4000233134)	1 859	0,07	1,3	0,06
РАЗОМ	2 720	0,18	5,0	0,20	РАЗОМ	2 591	0,09	2,3	0,10

Джерело: Національний банк України - інформація про справедливую (ринкову) вартість державних облигацій України

<https://bank.com.ua/en/markets/ovdp/analysis>

Розрахунок історичного VaR для портфеля державних облігацій (ОВДП), номінованих у гривні та в доларах США, за період останніх 250 робочих днів показав, що потенційна денна втрата вартості портфеля внаслідок змін ринкових ставок з імовірністю 99% не перевищує 0,20% від його вартості. Це свідчить про низький рівень процентного ризику.

Портфель ОВДП Товариства (загальна вартість 2720 тис. грн) характеризується переважанням цінних паперів із фіксованою дохідністю та коротко- і середньостроковою державні, що обмежує його чутливість до коливань ринкових ставок.

Разом із тим, аналіз структури та ринкових факторів засвідчує наявність окремих потенційних джерел ризику:

- концентрація портфеля у державних облігаціях із фіксованими купонними ставками, що піддаєть залежність від поточної політики облікової ставки НБУ;
- можливе підвищення ринкових ставок у разі зміни монетарної політики або зростання інфляційних очікувань;
- потенційна реакція інвесторів на зміну прибуховості валютних інструментів, що може вплинути на дохідність гривневих ОВДП.

Незважаючи на зазначені чинники, результати аналізу показують, що поточний рівень процентного ризику залишається в межах ризику-апетиту. У разі збереження чинної структури портфеля та стабільної процентної політики НБУ, ризик не має суттєвого впливу на капітал Товариства.

Ціновий ризик щодо товарів

Список вразливості до ризику

Ціновий (фінансовий) ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання ціни на папівні цінні папери та деривативні фінансові інструменти, балансовою акцією яких є такі цінні папери, а також інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Ціновий ризик оцінюється шляхом аналізу чутливості до зміни ринкової вартості папівних інструментів (зокрема інвестиційних сертифікатів), із застосуванням методу історичного VaR.

Оцінка базується на історичних даних зміни чистої вартості активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат відповідного ІСІ, що публікується на офіційному сайті компанії з управління активами. Історичний VaR визначається як максимальне очікуване зниження ринкової вартості папівного інструменту (у відсотковому вираженні) при заданому рівні довіри 99% на основі фактичного розподілу історичних змін вартості.

Такий підхід дозволяє оцінити потенційний розмір втрат, що можуть виникнути внаслідок несприятливих коливань ринкової вартості інвестиційних сертифікатів, з урахуванням фактичної динаміки вартості і інвестиційного сертифіката.

Актив	На 31.12.2025				На 31.12.2024				
	Сума активу, тис. грн.	Колінавання ціни активу з імовірністю 99%	Величина ризику, тис. грн.	Можливі втрати, % від регулятивного капіталу	Актив	Сума активу, тис. грн.	Колінавання ціни активу з імовірністю 99%	Величина ризику, тис. грн.	Можливі втрати, % від регулятивного капіталу
Інвестиційні сертифікати ВСПІФ "ВСІ"	1 239	0,21%	3	0,10%	Інвестиційні сертифікати ВСПІФ "ВСІ"	1 175	0,28%	3	0,14%
Разом	1 239	0,21%	3	0,10%	Разом	1 175	0,28%	3	0,14%

Джерело даних: Офіційний сайт ТОВ "ЮА "ВЕСЕВІТ" - показники чистої вартості активів ВСПІФ "ВСІ" у розрахунку на 1 інвестиційний сертифікат.
<https://www.vsevit.com.ua/investment-funds/vspifvsi/>

Станом на звітну дату у структурі активів Товариства обліковується інвестиційні сертифікати ВСПІФ "ВСІ" (тов "ЮА "ВЕСЕВІТ") на суму 1 239 тис. грн, що становить 30,63% від загальної вартості активів.

Аналіз динаміки чистої вартості активів ВСПІФ "ВСІ" за останні 12 місяців свідчить про незначну волатильність вартості інвестиційних сертифікатів та стабільну динаміку їх дохідності.

Оцінка папівного ризику здійснювалася із застосуванням методу історичного Value-at-Risk (VaR) з довгим інтервалом 99% та періодом спостереження 365 днів. За результатами розрахунку потенційна максимальна втрата вартості активів, яким притаманний папівний ризик, не перевищує 0,24% їх балансової вартості.

Окреме значення свідчить про низький рівень папівного ризику та відсутність суттєвого впливу можливих коливань ринкової вартості інвестиційних сертифікатів на фінансовий стан Товариства.

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

	Ліцензії	Ліцензії та франшизи
--	----------	----------------------

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Список статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів

Ліцензії на брокерську і субброкерську діяльність

Товариство володіє брокерською та дилерською ліцензіями для здійснення діяльності.

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується. Амортизація розраховується примісним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування

тис. грн

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу	Комп'ютерна програмне забезпечення														Ліцензії				Ліцензії та франшизи				Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу									
	Валова балансова вартість				Накопичена амортизація нематеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість				Накопичена амортизація нематеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період				
	103	85	(87)	(72)	16	13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу	103	85	(87)	(72)	16	13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3					
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду																																
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу																																

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

