

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «АРАМА»
вул. Ярославська, 39 В,
прим.31, м. Київ, 04071
Тел. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Yaroslavska Str., 39 B,
of. 31, Kyiv, 04071
Tel. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ АКТИВ»
станом на 31 грудня 2025 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «СІТІ АКТИВ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ АКТИВ» (скорочене найменування ТОВ «КУА «СІТІ АКТИВ», зміна назви 24.02.2026р., попередня назва ТОВ «КУА «АЛЬТАРЕС КАПІТАЛ», далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами і яка подається в єдиному електронному форматі (iXBRL).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ АКТИВ» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку 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 аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 810000 «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» до фінансової звітності, в якій зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 810000, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. 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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питання, викладеного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності на основі таксономії за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності (ЦЗФЗ)

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту

аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «КУА «СІТІ АКТИВ» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 в редакції від 19.12.2025 № 09/21/ 3398/К03 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію.

ІНФОРМАЦІЯ про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	25409247
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.arama.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 09/01/26-A1 від 09.01.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	09.01.2026р.; 24.03.2026р.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921
Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд.39 В, прим.31

*Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора*



Handwritten signature

Антипенко Тетяна Олексіївна

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100477

Дата складання аудиторського звіту: 24.03.2026р.

Місце видачі: м. Київ

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

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СІТІ АКТИВ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **42305106**

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
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

IAS1	810000	
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація



[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

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

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «АРАМА»

25409247

1921

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

www.arama.com.ua

Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України від 19 травня 2025 року № 9/КЯ «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг»

ДОГОВІР № 09/01/26-A1 від 09.01.2026р.

2025 рік

09.01.2026. - 24.03.2026

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

66000.00грн

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

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ АКТИВ»
станом на 31 грудня 2025 року**

Належний адресат:

**Власникам і Керівництву ТОВ "КУА "СІТІ АКТИВ"
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ "Звіт щодо аудиту фінансової звітності"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СІТІ АКТИВ" (скорочене найменування ТОВ "КУА "СІТІ АКТИВ", зміна назви 24.02.2026р., попередня назва ТОВ "КУА "АЛЬТАРЕС КАПІТАЛ", далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами і яка подається в єдиному електронному форматі (iXBRL).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СІТІ АКТИВ" на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку 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 аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 810000 "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" до фінансової звітності, в якій зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 810000, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. 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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питання, викладеного в розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності на основі таксономії за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор Товариства), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

* Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності (ЦЗФЗ)

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

Розділ "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів"

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер: Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (надалі Закон), ТОВ "КВА "СІТІ АКТИВ" віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 в редакції від 19.12.2025 № 09/21/ 3398/К03 "Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку", наводимо наступну інформацію.

**ІНФОРМАЦІЯ
про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору**

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	25409247
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.arama.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 09/01/26-A1 від 09.01.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	09.01.2026р.; 24.03.2026р.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так / ні)	ні

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АРАМА", яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд.39 В, прим.31

Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

Антипенко Тетяна Олексіївна

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100477

Дата складання аудиторського звіту: 24.03.2026р.

Місце видачі: м. Київ

Підписи, дата та адреси

ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Дата аудиторського звіту

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Антипенко Тетяна Олексіївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «АРАМА»

2026-03-24

04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд.39 В, прим.31

[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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СІТІ АКТИВ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

42305106

Код КВЕД

64.30

Сайт компанії

www.citi-actyv.uafin.net

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду

В лютому 2026 році Товариство змінило найменування. Станом на 31.12.2025 року Товариство мало найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТАРЕС КАПІТАЛ"

Зміна назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інші способи ідентифікації порівняно з кінцем попереднього звітного періоду

Дата кінця звітного періоду

2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

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

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		тис. грн		
	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100, 822100	3	10	
Загальна сума непоточних активів		3	10	
Поточні активи				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	2,768	1,882	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100	4,943	5,797	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		7,711	7,679	
Загальна сума поточних активів		7,711	7,679	
Загальна сума активів		7,714	7,689	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	610000	7,001	7,001	
Нерозподілений прибуток	610000	677	594	
Інші резерви	610000	9	9	
Загальна сума власного капіталу		7,687	7,604	
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	800100, 827570		62	
Загальна сума поточних забезпечень			62	

		тис. грн		
	Примітка	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду	На початок попереднього періоду
Поточні податкові зобов'язання, поточні	835110, 800200	27	23	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		27	85	
Загальна сума поточних зобов'язань		27	85	
Загальна сума зобов'язань		27	85	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7,714	7,689	

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

		тис. грн	
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200	1,563	1,856
Валовий прибуток		1,563	1,856
Інші доходи	800200	570	135
Адміністративні витрати	800200	(2,015)	(1,866)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		118	125
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	800200	(7)	6
Прибуток (збиток) до оподаткування		111	131
Податкові доходи (витрати)	835110	(28)	(24)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		83	107
Прибуток (збиток)		83	107

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Примітки	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		1,423	2,272
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		561	122
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	800300	(1,140)	(1,082)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	800300	(747)	(633)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	800300	(177)	(124)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(80)	555
Повернення податків на прибуток (сплата)	835110	(24)	(24)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(104)	531
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	800300	(3,830)	(1,800)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	800300	3,080	4,900
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(750)	3,100
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(854)	3,631
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(854)	3,631
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		5,797	2,166
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		4,943	5,797

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	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

7,001

9

9

594

7,604

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал		Нерозподілений прибуток	
			Резервний капітал	Інші резерви		
Власний капітал на початок періоду		7,001	9	9	594	7,604
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)					83	83
Загальна сума сукупного доходу					83	83
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					83	83
Власний капітал на кінець періоду		7,001	9	9	677	7,687

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал		Нерозподілений прибуток	
			Резервний капітал	Інші резерви		
Звіт про зміни у власному капіталі						
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід						
Раніше представлені		7,001	9	9	487	7,497
Власний капітал на початок періоду		7,001	9	9	487	7,497
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)					107	107
Загальна сума сукупного доходу					107	107
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					107	107
Власний капітал на кінець періоду		7,001	9	9	594	7,604

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

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Транспортні засоби		
Офісне обладнання	3	10
Загальна сума основних засобів	3	10
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	222	81
Інша поточна дебіторська заборгованість	2,546	1,801
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	2,768	1,882
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	2,768	1,882
Загальна сума поточних фінансових активів	2,768	1,882
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	2,768	1,882
Загальна сума фінансових активів	2,768	1,882
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	4,943	5,797
Загальна сума грошових коштів	4,943	5,797
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	4,943	5,797
Класи інших забезпечень		
Різні інші забезпечення		
Інші статті поточних забезпечень		62
Загальна сума різних інших забезпечень		62
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення		62
Загальна сума інших забезпечень		62
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	83	107
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	594	487
Загальна сума нерозподіленого прибутку	677	594
Різний власний капітал		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Резервний капітал	9	9
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	7,714	7,689
Зобов'язання	(27)	(85)
Чисті активи (зобов'язання)	7,687	7,604
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	7,711	7,679
Поточні зобов'язання	(27)	(85)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	7,684	7,594
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	7,714	7,689
Поточні зобов'язання	(27)	(85)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	7,687	7,604

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг	1,563	1,856
Дохід від інших послуг	1,563	1,856
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	1,563	1,856

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Різний інший операційний дохід	601	159
Різні інші операційні витрати	38	18
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Загальні та адміністративні витрати	2,015	1,866

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	2,015	1,866

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	709	615
Внески на соціальне забезпечення	156	135
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	865	750
Загальна сума витрат на виплати працівникам	865	750
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	7	31
Загальна сума амортизаційних витрат	7	31
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	7	31
Загальна сума витрат, за характером	872	781

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	7	31
Загальна сума амортизаційних витрат	7	31

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	83	107
Загальна сума сукупного доходу	83	107

[800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	1,140	1,082
Виплати працівникам	747	635
Податки на прибуток сплачені, класифіковані як операційна діяльність	24	24
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові аванси та кредити, надані пов'язаним сторонам	3,830	1,800
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих пов'язаним сторонам	3,080	4,900

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Протягом 2025 та 2024 років ставки дисконтування Товариством не застосовувались.

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2025	31.12.2024
Рахунки в банках, грн.		
АТ "Банк Альянс"	1	1
АТ "ПУМБ"	4 942	5 796
Всього	4 943	5 797

Грошові кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках вищевказаних банків.

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

	2025	2024
Витрати на персонал	865	750
Витрати на оренду приміщення	787	717
Витрати на аудит	65	62
Інформаційно - консультаційні витрати	113	92
ІТ-витрати	102	116
Нотаріальні послуги	13	10
Юридичні послуги	-	36
Витрати на членські внески	48	42
Амортизаційні витрати	7	31
Інші	15	10
Всього адміністративних витрат	2 015	1 866

Розкриття інформації про статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 001 тис. грн.

Склад учасників станом на 31.12.2025р. , 31.12.2024р. не змінний:

Учасники	Вартість сплаченої частки, тис. грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Костробій Юрій Петрович	7 001 000,00	100,00
ВСЬОГО	7 001 000,00	100.00

Розкриття інформації про інші операційні витрати

	2025	2024
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків (заборгованості)	38	18
Всього	38	18

Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інші доходи	2025	2024
Списання резерву очікуваних кредитних збитків внаслідок погашення заборгованості	31	25
Відсотки на залишки на поточному рахунку	570	134
Всього	601	159

Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності

Нерозподілений прибуток Товариства в сумі 677 тис. грн. станом на 31.12.2025 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за попередні періоди, отриманого протягом 2025 року прибутку від проведеної діяльності.

Нерозподілений прибуток Товариства в сумі 594 тис. грн. станом на 31.12.2024 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за попередні періоди, отриманого протягом 2024 року прибутку від управління активами КІФ та ПІФ.

Розкриття інформації про резерви у власному капіталі

Резервний капітал в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2025 та 2024 років відрахувань до резервного Фонду не відбувалось.

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

	2025	2024
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	1 557	1 850
Дохід від реалізації послуг з управління активами ПІФ	6	6
Всього доходи від реалізації	1 563	1 856

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток підприємств	27	23
Всього	27	23

Кредиторська заборгованість з бюджетом станом на 31.12.2024р. та 31.12.2025р. має строки погашення згідно чинного законодавства.

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами КІФ <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i>	222 -	81 -
Торговельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами ПІФ <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i>	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом (фондом соціального страхування)	1	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i>	21 -	12 -
Інша дебіторська заборгованість (за наданою поворотною фінансовою допомогою) <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i>	2 550 2 550	1 800 1 800
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості <i>В т. ч. пов'язаних осіб</i>	(26) (26)	(18) (18)
Поточна дебіторська заборгованість (фінансовий актив, оцінений за амортизованою вартістю)	2 768	1 882
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	2 768	1 882

Дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою виникла в ході нормального операційного циклу та була надана протягом травня- вересня 2025 року, строк повернення до одного року з дати надання. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня

Оціночний резерв під кредитні збитки

Станом на 31.12.2025р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою	1.0	2 550	(25)	2 525
Всього	-	2 550	(25)	2 525

Станом на 31.12.2024р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою	1.0	1 800	(18)	1 782
Всього	-	1 800	(18)	1 782

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	2025	2024
На початок звітного періоду	18	24
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	38	18
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв)	31	25*
На кінець звітного періоду	26*	18

*За рахунок округлення

Вся дебіторська заборгованість має наступні строки погашення:

Період, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
1	2	3	4	5	6
Торговельна дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	222	-	-	-	222
Інша дебіторська заборгованість (за наданою фінансовою допомогою) (мінус резерв)	-	1 800 (18)	750 (8)	-	2 550 (26)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	21	-	-	-	21
Інша дебіторська заборгованість (з фондом соціального страхування)	1	-	-	-	1
Всього	244	1 800 (18)	750 (8)	-	2 794 (26)

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
1	2	3	4	5	6
Торговельна дебіторська заборгованість за надані послуги (з управління активами)	81	-	-	-	81
Інша дебіторська заборгованість (за наданою фінансовою допомогою)	-	-	1 800	-	1 800

допомогою) (мінус резерв)			(18)		(18)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	12	-	-	-	12
Інша дебіторська заборгованість (з фондом соціального страхування)	7	-	-	-	7
Всього	100	-	1 782	-	1 882

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація про зміни в облікових політиках. Керівництво Товариства обирає та застосовує 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.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли: (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або (б) він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як

припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між: а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній та / або іноземній валюті.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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

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

Опис облікової політики щодо витрат

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 операції.

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

Керівництво Товариства класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових активів:

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

Керівництво Товариства 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 Керівництво Товариства оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами

основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Товариства відносить дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, що відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, керівництво Товариства 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.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли керівництво Товариства стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент

стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва Товариства щодо кредитних збитків.

Щодо нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Строки корисної служби основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

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

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Вплив застосування МСФЗ 16. Товариство орендує частину нежитлового приміщення площею 65,6 кв. м., в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення.

Товариство скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди. Товариство відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Товариством вигід від використання предмета оренди.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби» за історичною вартістю. Вартісний критерій для визнання об'єкта основним засобом є 20 тис. гривень.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

Машини, комп'ютери та обладнання	2-5 років
Інструменти, прилади	2 роки

Використаний метод амортизації – прямолінійний – відображає очікувану форму споживання майбутніх економічних вигід від цього активу Товариством.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і залишкова вартість основних засобів переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

Щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме

вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом підтвердження прийому передачі послуг та/ або наказом про затвердження розміру винагороди за управління активами Фонду, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

[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 "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СІТІ АКТИВ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

42305106

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вул. Лейпцизька 3, м. Київ, 01015, Україна.

Основне місце ведення бізнесу

вул. Лейпцизька 3, м. Київ, 01015, Україна.

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Станом на 31.12.2025 року Товариство здійснює управління активами шістьох Фондів (інститутів спільного інвестування) :

- АТ «КАРДИНАЛ»
- АТ «АЛЬТЕРРА 2»
- АТ «СЕО КЛУБ ФОНД РЕ»
- АТ «АЛЬМЕРА»
- АТ «ТИТАНІЯ»
- ЗНВПІФ «ЕЙЛЕР» ТОВ «КУА «АЛЬТАРЕС КАПІТАЛ»

Товариство має наступну ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу- діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):

Рішення НКЦПФР про видачу Ліцензії № 897 від 20.12.2018 року, строк дії ліцензії з 20.12.2018 року - необмежений. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

В лютому 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону - з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Таким чином, Україна вже третій рік знаходиться у військовому стані.

Економіка України у 2025 році розвивалась у складних умовах, зумовлених продовженням війни, високою залежністю від зовнішньої допомоги та повільним відновленням після значних втрат виробничих ресурсів і інфраструктури. За більшістю прогнозів, зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) у 2025 році очікується на рівні приблизно 2 %-2,5 %, що є меншим, ніж у попередньому 2024 році, і значно поступається довоєнним темпам росту. Таке уповільнення пов'язується зі структурними ризиками, дефіцитом робочої сили, інфраструктурними викликами та обмеженим рівнем внутрішніх інвестицій.

При цьому інфляція у 2025 році залишалась ключовим макроекономічним викликом, хоча Національний банк України фіксував поступове її зниження, що сприяло стабілізації фінансового середовища. Ситуація на ринку праці була напруженою - дефіцит кваліфікованих кадрів та зміни в демографічній структурі через мобілізацію і міграцію впливали на здатність бізнесу розширювати діяльність.

Економічне середовище також характеризується високою часткою зовнішнього фінансування та міжнародної допомоги у фінансуванні державного бюджету та валютних резервів, що є важливим фактором підтримки макроекономічної стабільності. Фінансова допомога дозволяє країні підтримувати критичні видатки та зменшувати ризики гострих бюджетних дефіцитів.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Для фінансового сектору, зокрема для інститутів спільного інвестування (ICI), економічне середовище 2025 року визначалося як високою невизначеністю, так і значними можливостями. Низькі темпи економічного зростання та поступове відновлення після військових втрат формували попит на фінансові продукти, зокрема щодо управління ризиками, захисту капіталу та оптимізації портфеля. Прискорена цифрова трансформація банківської та фінансової сфер створювала передумови для розвитку фінтех-послуг і більш ефективного обслуговування інвесторів.

Монетарна політика Національного банку, включно з валютними регулюваннями та умовами кредитування, впливала на доступність капіталу та вартість фінансування на внутрішньому ринку. Послаблення окремих валютних обмежень сприяло гнучкішому управлінню активами та пасивами ICI, зокрема в частині міжнародних транзакцій.

Водночас ризики, пов'язані з макроекономічною нестабільністю, інфляційним тиском та невизначеністю щодо тривалості військового конфлікту, вимагали від фінансових компаній посилення аналітичної роботи та зосередження на управлінні ризиками. Зокрема, це стосувалося адаптації інвестиційних стратегій до мінливих ринкових умов, подальшої диверсифікації портфельів та активного використання зовнішнього фінансування для підтримки ліквідності.

Серед позитивних трендів для ICI варто виділити підвищений попит на інструменти довгострокового накопичення та ремісії капіталу, що зумовлено зростанням інтересу населення та бізнесів до захисту заощаджень в умовах невисокої реальної доходності банківських депозитів. Також спостерігається активізація консультаційних та брокерських послуг, зростання інвестиційної культури серед домогосподарств та корпоративних клієнтів.

Отже, Товариство продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Підготовлена Товариством звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ



Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

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

Повномасштабна військова агресія Російської Федерації проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року, продовжує чинити суттєвий вплив на загальне економічне середовище та умови ведення бізнесу в Україні. Упродовж 2025 року економіка України продовжує функціонувати в умовах воєнного стану, характеризуючись високим рівнем невизначеності, зокрема у зв'язку з безпековими ризиками, пошкодженням енергетичної та іншої критичної інфраструктури, а також обмеженнями у діяльності окремих секторів

економіки. Попри це, суб'єкти господарювання, у тому числі у фінансовому секторі, здійснюють діяльність в адаптованому режимі, використовуючи наявні організаційні та операційні механізми для забезпечення безперервності роботи.

Державні органи влади України, зокрема Уряд України, Національний банк України та Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, упродовж 2025 року продовжували впроваджувати регуляторні та економічні заходи, спрямовані на мінімізацію негативних наслідків війни, підтримання макроекономічної стабільності, функціонування фінансової системи та ринків капіталу, а також забезпечення безперервної діяльності професійних учасників ринку.

З метою забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Товариством запроваджено гнучкі організаційні та операційні рішення, зокрема використання дистанційного формату роботи персоналу, застосування електронного документообігу з контрагентами та регуляторними органами, а також резервні механізми управління операційними процесами.

Станом на дату складання фінансової звітності Товариство має достатні фінансові ресурси для покриття поточних та короткострокових потреб, своєчасного виконання зобов'язань та забезпечення безперервності операційної діяльності. Товариство не має необхідності в реструктуризації зобов'язань, суттєвому скороченні операційних витрат або залученні додаткової фінансової підтримки з боку учасників.

Оцінюючи здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво також враховувало вимоги законодавства України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема щодо дотримання ліцензійних умов, достатності власного капіталу та інших регуляторних вимог, що застосовуються до його діяльності.

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає всіх необхідних та можливих заходів для підтримання стабільної діяльності в умовах, що склалися, та постійно здійснює моніторинг впливу зовнішніх факторів на фінансовий стан і результати діяльності. Разом з тим подальший розвиток воєнних дій, їх інтенсивність та тривалість залишаються невизначеними, що може впливати на економічне середовище та умови ведення бізнесу в Україні в майбутньому.

Окрім воєнних дій, інших факторів, які б могли мати вплив на здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Товариство продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності за 2025 рік є доречним.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво Товариства прогнозує наявність достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків для Товариства.

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі

Вимоги до капіталу

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Інформація про те, чи виконував суб'єкт господарювання будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу

Товариство повинно виконувати певні вимоги до капіталу, які висуваються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством розмір зареєстрованого і оплаченого капіталу товариства, як професійного учасника фондового ринку (компанія управління активами) повинен бути не менше 7 000 тис. грн. Протягом 2025 та 2024 років Товариство виконувало ці вимоги до капіталу.

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



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

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2025 року при складанні цієї фінансової звітності. Застосування цих змін не мало суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці

Підприємство не вносило добровільні зміни в облікову політику протягом звітного періоду

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

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

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

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

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

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

2026-01-01

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»

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

Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами – за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових

показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).

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

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

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»

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

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

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ – Том 11

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

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

-Том 11 – поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»

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

-Том 11 – поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

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

-Том 11 – поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – «ціна операції»

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

-Том 11 – поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – «орендні зобов'язання»

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

-Том 11 – поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»

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

-Том 11 – поправки до МСВО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – «метод собівартості»

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

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

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

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»

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

Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

6) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»

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

Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/дезагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

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

2027-01-01

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

Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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

Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів

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

7) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»

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

Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта – ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями).

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

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

Наразі Товариство оцінює вплив впровадження вищезазначених змін до стандартів та поправок. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування.

[815000] Примітки – Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Продовження військових дій після дати цієї фінансової звітності не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво зберігає контроль над усією діяльністю. Співробітники Товариства працюють дистанційно. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовими діями, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2026 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Пояснення про орган затвердження

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

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-03-23

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

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

Власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску

Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітного періоду

Події, що не вимагають коригування після звітного періоду

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

16 січня 2026 року відбулася зміна в структурі власності Товариства. Частка в статутному капіталі Товариства, що належала єдиному учаснику, була розподілена між двома новими учасниками. Після зміни складу учасників частки в статутному капіталі розподілені наступним чином: 82,5% та 17,5%. Ця зміна не вплинула на сумарний розмір статутного капіталу, який залишився незмінним. У лютому 2026 року Товариство змінило своє найменування на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сіті Актив» (старе найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Альтарес Капітал»).

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Провідний управлінський персонал - Директор та Головний бухгалтер Товариства

Інші пов'язані сторони

Станом на звітну дату встановлені наступні пов'язані сторони Товариства: Фізична особа - учасник Товариства - Костробій Юрій Петрович; Провідний персонал - Директор та Головний бухгалтер Товариства; Інша пов'язана сторона - юридичні особи (ТОВ)

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

	тис. грн	
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	543	453
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	543	453

тис. грн

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін			
	Інші пов'язані сторони		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними сторонами

тис. грн

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін			
	Інші пов'язані сторони			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	3,830	1,800	3,830	1,800
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	2,550	1,800	2,550	1,800
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною				
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	26	18	26	18
	38	18	38	18

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Обмеження на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань відсутні

	Машини	Інші основні засоби
Основи оцінки, основні засоби	Історична вартість	Історична собівартість
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний	Прямолінійний
Опис строку корисного використання, основні засоби	Основні засоби 2-5 років	Основні засоби 1-4 роки

Машини																	
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності				Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних 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 детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	208	208	(198)	(178)			(198)	(178)	10	30	54	54	(54)	(43)
-----------------------------------	-----	-----	-------	-------	--	--	-------	-------	----	----	----	----	------	------

Зміни в основних засобах

Амортизація, основні засоби			(7)	(20)			(7)	(20)	(7)	(20)				(11)
-----------------------------	--	--	-----	------	--	--	-----	------	-----	------	--	--	--	------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(7)	(20)			(7)	(20)	(7)	(20)				(11)
---	--	--	-----	------	--	--	-----	------	-----	------	--	--	--	------

Основні засоби на кінець періоду	208	208	(205)	(198)			(205)	(198)	3	10	54	54	(54)	(54)
----------------------------------	-----	-----	-------	-------	--	--	-------	-------	---	----	----	----	------	------

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас						Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою 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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	222	81	2,546	1,801	2,768	1,882	2,768	1,882
------------------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Номинальна сума	222	81	2,572	1,819	2,794	1,900	2,794	1,900
-----------------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------

		Інші основні засоби														Осно						
Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності	Балансова вартість		Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності				Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопич	
	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
(178)	10	30	54	54	(54)	(43)				(54)	(43)			11	262	262	(252)	(221)				
(20)	(7)	(20)				(11)				(11)				(11)			(7)	(31)				
(20)	(7)	(20)				(11)				(11)				(11)			(7)	(31)				
(198)	3	10	54	54	(54)	(54)				(54)	(54)	0	0	262	262	(259)	(252)					

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

		тис. грн											
		Торговельна дебіторська заборгованість				Інші фінансові активи за амортизованою вартістю				Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Класи 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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи													
Фінансові активи				222	81	2,546	1,801	2,768	1,882	2,768	1,882	2,768	1,882
Номинальна сума				222	81	2,572	1,819	2,794	1,900	2,794	1,900	2,794	1,900

Інші основні засоби										Основні засоби														
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період									Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період							Поточний звітний період
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	
54	54	(54)	(43)			(54)	(43)			11	262	262	(252)	(221)			(252)	(221)	10	41				
			(11)				(11)			(11)			(7)	(31)			(7)	(31)	(7)	(31)				
			(11)				(11)			(11)			(7)	(31)			(7)	(31)	(7)	(31)				
54	54	(54)	(54)			(54)	(54)	0	0	262	262	(259)	(252)			(259)	(252)	3	10					

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

	Класи фінансових активів									
	Торговельна дебіторська заборгованість				Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Класи 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	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	222	81	2,546	1,801	2,768	1,882	2,768	1,882
Номінальна сума	222	81	2,572	1,819	2,794	1,900	2,794	1,900
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду			18	24	18	24	18	24
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами			38	18	38	18	38	18
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів			(30)	(24)	(30)	(24)	(30)	(24)

тис. грн

					Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою 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				
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду			18	24	18	24	18	24
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів								
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами			38	18	38	18	38	18
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів			(30)	(24)	(30)	(24)	(30)	(24)
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			8	(6)	8	(6)	8	(6)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду			26	18	26	18	26	18

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи				
Фінансові активи	2,768	1,882	2,768	1,882
Номінальна сума	2,794	1,900	2,794	1,900
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів				
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	18	24	18	24
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів				
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	38	18	38	18
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(30)	(24)	(30)	(24)
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	8	(6)	8	(6)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	26	18	26	18

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

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

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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

Станом на 31.12.2025 року в активах Товариства є безвідсоткова фінансова допомога, яка надана ТОВ «Сіті Кеш» протягом 2025 року на загальну суму 2 550 тис грн. зі строком повернення до одного року з дати підписання договору. Дебіторська заборгованість за допомогою складає 91% від загальної суми дебіторської заборгованості. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Станом на 31.12.2025 року кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Ризик виникнення дефолту за заборгованістю за наданою допомогою оцінений керівництвом на рівні 1%. Сума очікуваних кредитних збитків, що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, визначена станом на 31.12.2025 року на рівні 26 тис. грн, та на 31.12.2024 року - 18 тис. грн.

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

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

Методи, застосовані для оцінки ризику

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

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

Активи, які можуть наражатись на ризик ліквідності, відсутні.

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

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

Методи, застосовані для оцінки ризику

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

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

Активи, які можуть наражатись на валютний ризик відсутні.

Процентний ризик

Опис вразливості до ризику

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

Методи, застосовані для оцінки ризику

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

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

Активи, які можуть наражатись на процентний ризик відсутні.

Ціновий ризик власного капіталу

Опис вразливості до ризику

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

Методи, застосовані для оцінки ризику

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

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

Активи, які можуть наражатись на ціновий ризик відсутні.

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Поточні забезпечення представлені у вигляді резерву відпусток

тис. грн

	Класи інших забезпечень			
	Різні інші забезпечення		Класи інших забезпечень	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Інше забезпечення на початок періоду	62	61	62	61
Зміни в інших забезпеченнях				
Додаткові забезпечення, інші забезпечення				
Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення	57	48	57	48
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	57	48	57	48
Забезпечення використані, інші забезпечення	(119)	(47)	(119)	(47)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(62)	1	(62)	1
Інше забезпечення на кінець періоду	0	62	0	62

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. Керуючись нормами Податкового Кодексу України (ст. 134.1.1), згідно Наказу №1-В від 05 лютого 2021 року керівництвом Товариства було прийняте Рішення про те, що об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років). Звітний податковий період на 2024 та 2025 роки - річний згідно Податкового Кодексу України ст. 137.5.

За результатами діяльності 2024 року був отриманий прибуток у сумі 131 тис .грн., податок на прибуток нараховано по загальній ставці 18% в сумі 24 тис. грн. За результатами діяльності 2025 року був отриманий прибуток у сумі 111 тис .грн., податок на прибуток нараховано по загальній ставці для оподаткування прибутку фінансової установи (крім страховика) в розмірі 25% , що складає 28 тис. грн.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	28	24
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	28	24
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	28	24

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	111	131
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	28	24
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	28	24
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	111	131
Застосовувана ставка оподаткування	25.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	25.00%	18.00%

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Винагорода аудитора

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода аудитора за аудиторські послуги	65000	62000
Загальна сума винагороди аудитора	65000	62000

Кількість та середня кількість працівників

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	4.00	4.00
Середня кількість працівників	4.00	4.00