

## **1. Загальна інформація**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ВАЛПРИМ» (далі – «Товариство») (код ЄДРПОУ 37449096) зареєстроване 02 грудня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Кловський узвіз, 9/2, оф. 23, м. Київ, 01021, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Товариство здійснює управління активами трьох пайових інвестиційних фондів та двох корпоративних фондів.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №1858 від 17 листопада 2015 року.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. складала 35 та 41 особа, відповідно.

Середньооблікова кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. складала 40 осіб.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. єдиним учасником Товариства був Черновецький С.Л.

### **Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні в умовах підвищеної невизначеності, зумовленої триваючою повномасштабною воєнною агресією російської федерації, складною політичною ситуацією та впливом цих факторів на макроекономічне середовище. Така ситуація суттєво впливає на загальні умови ведення бізнесу, функціонування фінансового сектору, платоспроможність контрагентів та інвестиційний клімат у країні.

Політична ситуація в Україні протягом 2025 року залишалася напруженою у зв'язку з триваючими бойовими діями, що обумовлює збереження військового та адміністративного режимів, обмежень у певних сферах економічної діяльності та високий рівень невизначеності щодо безпекового середовища. Регуляторне середовище характеризується підвищеною динамічністю, включаючи зміни в нормативних вимогах до фінансового сектору, валютного регулювання, фінансового моніторингу та оподаткування.

Економічна ситуація в Україні у 2025 році була обмежена зовнішніми та внутрішніми ризиками, включно з впливом бойових дій на виробничу та логістичну інфраструктуру, зниженням ділової активності та обмеженим доступом до довгострокових фінансових ресурсів. Прогнозувалось і частково спостерігалось зростання ВВП (оцінки варіювались від 1.8% до 3.5-4%), що забезпечувалось внутрішнім споживанням, відновленням експорту через морський коридор та інвестиціями, особливо в оборонно-промисловий комплекс.

Спостерігалось зниження інфляції порівняно з попередніми роками, завдяки стабілізації цін на енергоносії та кращим врожайам, хоча загалом вона залишалася двозначною.

Динаміка курсу гривні до долара у 2025 році характеризувалась відносною стабільністю та коливаннями в межах 40-42 гривень за долар, з невеликим зростанням до кінця року, завдяки діям НБУ, що стримували надмірне ослаблення гривні на фоні загального послаблення долара у світі, особливо до євро.

В Україні у 2025 році продовжувалися регулярні відключення електроенергії та графіки планових відключень, що мають безпосередній вплив на економічну активність, інфраструктуру та операційну стабільність бізнесу. Напередодні зимового періоду влада впровадила графіки

погодинних відключень у багатьох регіонах, що пов'язано із загрозою масштабних пошкоджень енергетичної інфраструктури внаслідок воєнних дій та підвищеним навантаженням мережі в холодну пору року.

Керівництво Товариства слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність. Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

### **Заява про відповідність МСФЗ**

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### **Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені в фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнитися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці цієї фінансової звітності, розкриті в Примітці 3.

### **Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або якби Товариство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Хоча керівництво Товариства вважає, що воно вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин на підтримку стабільної діяльності Товариства, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а саме повномасштабна війна, розпочата російською федерацією, яка значно погіршує та ускладнює умови, в яких працює економіка країни та наражає на небезпеку діяльність Товариства.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

### **3. Застосування оціночних суджень та припущень**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування оціночних суджень і припущень, які впливають на застосування облікової політики, величину активів і зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних суджень.

Оцінки і основні припущення переглядаються на постійній основі. Наслідки тієї чи іншої зміни в обліковій оцінці відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, і в майбутніх періодах, якщо зміна зачіпає як звітний, так і майбутні періоди.

Найбільш значущі сфери, що вимагають використання оціночних суджень і припущень, включають:

- резерви під очікувані кредитні збитки;
- строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- використання ставок дисконтування.

a. Резерви під очікувані кредитні збитки - Товариство проводить нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності контрагента здійснити необхідні платежі (Примітки 8, 9, 10).

При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строк виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність контрагентів і зміну умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі окремих контрагентів можуть спричинити коригування розміру резервів під очікувані кредитні збитки, відображених в фінансовій звітності. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від оцінок керівництва Товариства величини ризику неотримання коштів від контрагентів.

b. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів – Товариство оцінює строки експлуатації основних засобів та нематеріальних активів, принаймні, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

c. Використання ставок дисконтування - для дисконтування заборгованості з оренди керівництво визначило доцільним використовувати облікову ставку Національного банку України (далі – НБУ), скориговану на ризики, притаманні сфері діяльності Товариства на дату виникнення активу.

### **4. Суттєві положення облікової політики**

Зазначені нижче основні принципи облікової політики використовувалися Товариством на постійній основі під час складання фінансової звітності.

**Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою і валютою подання звітності Товариства є українська гривня - валюта економічного середовища, в якому працює Товариство.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

**Операції в іноземних валютах**

При підготовці фінансової звітності Товариства операції в валютах, що відмінні від валюти основного економічного середовища, в якому вони працюють («функціональна валюта»), відображаються по обмінному курсу на дату операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання фінансової звітності.

Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом – НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку операцій в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
1 Долар США	42,3878	42,0390

**Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в Звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

**Фінансові активи**

В момент початкового визнання Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- бізнес-моделі, яку використовує Товариство для управління фінансовими активами та
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

**Фінансові активи (продовження)**

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

У Товариства станом на 31 грудня 2025 і 2024 року є такі фінансові активи, як дебіторська заборгованість за надані послуги та дебіторська заборгованість за виданими авансами, а також грошові кошти та їх еквіваленти, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Такі фінансові активи Товариства спочатку враховуються за справедливою вартістю, а потім оцінюються по вартості, яка амортизується з використанням ефективної ставки відсотка, оскільки дані інструменти утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно погашенням основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми.

Метод ефективного відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Метод ефективного відсотка не застосовується, якщо заборгованість є поточною, та її дисконтування не призведе до суттєвого впливу на фінансовий результат Товариства.

Якщо ефективна ставка відсотка переглянута з метою відображення справедливої вартості фінансових активів на поточну дату, Товариство перераховує балансову вартість шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за переглянutoю ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

**Резерв під очікувані кредитні збитки**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає, щоб компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за надані послуги групується на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості. Очікувані кредитні збитки базуються на історії платежів від контрагентів за період 36 місяців до дати фінансової звітності та відповідних історичних кредитних збитків, понесених протягом цього періоду. Історичні показники збитків коригуються для відображення поточної та прогнозної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на спроможність клієнтів погашати дебіторську заборгованість.

#### **Резерв під очікувані кредитні збитки (продовження)**

Дебіторська заборгованість за надані послуги списується, якщо немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування. Ознаки того, що немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, включають, серед іншого, неспроможність дебітора погодити план погашення заборгованості з Товариством, а також неспроможність здійснювати передбачені договором платежі протягом періоду, що перевищує 120 днів з моменту виникнення прострочення.

Для всіх інших фінансових активів Товариство застосовує загальну модель щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значущого зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16 МСФЗ 9, Товариство оцінює резерв під очікувані збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під очікувані збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під очікувані збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство розділяє фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосовує до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

#### **Визначення дефолту**

Фінансовий актив вважається таким, що перебуває в стані дефолту, коли Товариство має інформацію про значні фінансові труднощі емітента у вигляді недостатності ліквідних активів для погашення платежів по фінансовому інструменту в договірні строки. Ця інформація оцінюється на підставі ряду факторів, у тому числі ключових показників ліквідності і платоспроможності. Вважається, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Інструмент вважається знеціненим, якщо він відповідає визначенню дефолту активу.

#### **Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу**

Товариство застосовує 3 стадії зменшення корисності залежно від погіршення кредитної якості активу.

На першій стадії у фінансового активу відсутнє значне зростання ризику і Товариство оцінює 12-місячні очікувані кредитні збитки. Друга стадія – суттєве підвищення кредитного ризику фінансового активу і очікувані кредитні збитки оцінюються за весь час дії фінансового активу. Третя стадія – знецінення (дефолт).

Під час оцінки змін кредитного ризику з моменту первісного визнання, Товариство використовує якісну оцінку, яка в першу чергу базується на порівнянні прогнозованих ключових

**Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу (продовження)**

показників протягом очікуваного строку дії активу при первісному визнанні та прогнозних показників за строк дії, що залишився на звітну дату. Під час такої оцінки Товариство враховує доступну прогнозну інформацію щодо економічного та ділового середовища, в якому працює контрагент.

Товариство здійснює порівняння з використанням різних економічних коефіцієнтів, а також коефіцієнтів покриття та ліквідності. Під час здійснення оцінки вважається, що якщо початкові прогнози не були досягнуті або не очікуються, що будуть досягнуті, протягом 6 місяців і більше, то цей факт свідчить про значне зростання кредитного ризику. Допускаються певні рівні відхилення від прогнозних показників відповідно до розуміння Товариством їх важливості в контексті виявлення значного зростання кредитного ризику для конкретного емітента. Незважаючи на спосіб, яким Товариство оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 60 днів приймається припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Товариством, під час оцінювання змін у кредитному ризику, можуть бути використані інші доречні показники, у тому числі, але не виключно:

- зміни у ставках або умовах наявного фінансового інструмента, які значно відрізнялися б, якби цей інструмент був новоствореним або нововиданим станом на звітну дату у зв'язку зі змінами в кредитному ризику за фінансовим інструментом із моменту первісного визнання;
- інша ринкова інформація щодо позичальника на кшталт змін у цінах боргових інструментів та інструментів власного капіталу позичальника;
- фактична або очікувана значна зміна в зовнішньому кредитному рейтингу фінансового інструмента або емітента в цілому;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни в умовах бізнесу, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значних змін у здатності позичальника виконувати свої боргові зобов'язання на кшталт фактичного або очікуваного зростання ставок відсотка чи фактичного або очікуваного значного зростання рівнів безробіття;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна в умовах регулювання, економічному або технологічному середовищі діяльності позичальника, що значно змінює здатність позичальника виконувати свої боргові зобов'язання, на кшталт падіння попиту на продукцію позичальника через зміни в технологічній сфері;
- значна зміна величини наданого забезпечення;
- очікувані зміни в документації позики, включаючи очікуване порушення договору, що призводить до відмови від застосування його умов (ковенантів) або внесення змін до них, установлення канікул для сплати процентів, ступінчасте підвищення ставки відсотка, висунення вимог щодо надання додаткової застави або додаткових гарантій, або внесення інших змін у договірну базу інструмента.

Станом на кожну звітну дату суб'єкт господарювання оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значущого зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки суб'єкт господарювання замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки суб'єкт господарювання 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 значуще зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

**Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу (продовження)**

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Товариство оцінює, чи мало місце значуще зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

- ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і

- ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву під очікувані кредитні збитки відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі фінансових активів, а витрати по нарахуванню - в операційних витратах в Звіті про сукупний дохід.

**Припинення визнання фінансових активів**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і відображається в інших прибутках / збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

У Товариства станом на 31 грудня 2025 і 2024 років є такі фінансові зобов'язання, як кредиторська заборгованість за отримані послуги та інші короткострокова кредиторська заборгованість, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

### **Фінансові зобов'язання (продовження)**

Метод ефективного відсотка не застосовується, якщо заборгованість є поточною, та її дисконтування не призведе до суттєвого впливу на фінансовий результат Товариства. Товариство списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення терміну дії.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припиняється, і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутку чи збитку.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

### **Оцінка за справедливою вартістю**

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Товариство використовує такі моделі оцінки, які є доречними в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні спостережувані вхідні дані та звести до мінімуму використання неспостережуваних вхідних даних. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі початкових даних самого низького рівня, які є значними для оцінки по справедливій вартості в цілому:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низькому рівню ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є такими, що спостерігаються на ринку.

### **Запаси**

Запаси Товариства складаються з бензину А-95, автодисків, автошин, госптоварів та канцтоварів, які будуть використані для господарської діяльності Товариства. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів розраховується методом ФІФО.

**Запаси (продовження)**

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

**Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються в прибутку чи збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Знос розраховується прямолінійним методом протягом усього строку корисного використання активу. Нижче наведені строки експлуатації основних засобів по групах:

Назва групи	Строк корисного використання, роки
Транспортні засоби	5
Пристосування та приладдя	5-10

Інші основні засоби включають в себе посуд та інші, відносно невеликі, групи основних засобів.

Основні засоби, придбані за суму в еквіваленті менше ніж 20 тис. гривень, визнаються малоцінними і по них нараховується амортизація 100% з дати введення в експлуатацію.

Прибуток або збиток, що виникають при вибутті активу, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і враховується в Звіті про сукупний дохід.

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопичених амортизації та знецінення у випадку його наявності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом терміну використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання та метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Нематеріальні активи, вироблені всередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються як витрати в Звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник. Зміна строків корисного використання враховується перспективно. Строк корисного використання таких нематеріальних активів, як знаки для товарів і послуг становить 9-10 років, а інших (ПЗ) – 1-5 років.

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити чи є ознаки знецінення цих активів.

### ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів (продовження)***

У разі виявлення таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такі є). У тих випадках, коли визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Сума очікуваного відшкодування є найбільшою з наступних величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на реалізацію, і корисною вартості від використання активу. При оцінці корисної вартості від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості активів з використанням коефіцієнта дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, специфічних для активу, щодо якого оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо поточна вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, поточна вартість такого активу (одиниці) повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування.

У разі подальшого відновлення збитків від знецінення, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування таким чином, щоб така збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення активу (одиниці, яка генерує грошові потоки). Будь-яке відновлення збитку від знецінення відображається безпосередньо в складі того звіту, за яким раніше було визнано знецінення.

Одиницею, яка генерує грошові потоки Товариства є вся діяльність Товариства.

### **Визнання доходу**

Товариство визнає дохід по мірі передачі обіцяних послуг покупцям в сумі, що відповідає винагороді, на яку, як очікується, вона має право, в обмін на послуги.

Модель визнання доходу Товариства базується на наступних етапах відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

Етап 1: Ідентифікація договору з покупцем;

Етап 2: Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;

Етап 3: Визначення ціни угоди;

Етап 4: Розподіл ціни угоди між зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором;

Етап 5: Визнання доходу в момент (або в міру) виконання кожного зобов'язання до виконання.

Товариство отримує дохід від виконання своєї основної діяльності – надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Доходи від управління активами фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється:

- для ПІФ – в Регламентах та Проспектах емісії;
- для КІФ та НПФ – в Договорах на управління активами;
- доходи від адміністрування пенсійних фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється в Договорах на адміністрування.

Товариство отримує грошову винагороду від інституційних інвесторів, управління активами яких входить до обов'язків Товариства в обмін на надання відповідних послуг протягом визначеного договором періоду.

Товариство визнає дохід в момент підписання акту виконаних робіт.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

### **Витрати за позиками**

#### **Витрати за позиками (продовження)**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### **Статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Статутний капітал Товариства складається з внесків учасників Товариства.

Резервний капітал формується у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства відповідно до законодавства України.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) є наслідком господарської діяльності Товариства за звітний період і визначається сумою доходів за виключенням витрат від операцій з активами та зобов'язаннями Товариства.

#### **Оренда**

У момент укладення договору Товариство визначає, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар є стороною договорів оренди офісних приміщень. У Звіті про фінансовий стан активи у формі права користування відображені у статті «Основні засоби».

Оренда визнається, оцінюється та розкривається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди.

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів у формі права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи у формі права користування Товариства амортизуються протягом строку оренди на прямолінійній основі. Активи у формі права користування також тестуються на предмет знецінення.

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно до оренди Товариства, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Товариство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти,

### **Оренда (продовження)**

які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов, згідно статистичної звітності НБУ.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективного відсотка), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Орендне зобов'язання в Звіті про фінансовий стан відображено за ліквідністю відповідно як «Короткострокові зобов'язання за договорами оренди» та «Довгострокові зобов'язання за договорами оренди».

### **Виплати працівникам**

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

### **Соціальні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці. Поточні внески розраховуються, як процентні нарахування (22%) на фонд заробітної плати. Витрати на ЄСВ відображаються у періоді нарахування належної заробітної плати та надає працівникам права на соціальні гарантії.

### **Податок на прибуток**

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

### **Забезпечення**

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.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Товариство при складанні фінансової звітності не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні

**Умовні зобов'язання та активи (продовження)**

активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**5. Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій****Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій, вперше застосовані Товариством в поточному періоді**

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, за винятком змін, описаних нижче.

У поточному періоді Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули чинності для періоду, що починається 1 січня 2025 року.

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	1 січня 2025	Не матиме суттєвого впливу

Застосування поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

**Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, які випущенні, але ще не набули чинності**

На дату затвердження цієї річної фінансової звітності, Товариство не застосовувало поправки які були випущенні, але ще не набули чинності:

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів — Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	1 січня 2026	Очікується, що вплив буде обмежений та переважно стосуватиметься розкриття інформації
Щорічні вдосконалення МСФЗ – Том 11: <ul style="list-style-type: none"> <li>МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</li> <li>МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</li> <li>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</li> <li>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»</li> <li>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»</li> </ul>	1 січня 2026	Не матиме суттєвого впливу
МСФЗ 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027	Не матиме суттєвого впливу

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027	Не матиме суттєвого впливу
---	--------------	----------------------------

## 6. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Товариства. Основні фінансові ризики, що притаманні діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності, а також ринковий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Опис політики управління зазначеними фінансовими ризиками Товариством наведено нижче.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років у складі активів та зобов'язань Товариства були такі фінансові інструменти:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи за амортизованою вартістю:				
Дебіторська заборгованість за надані послуги	142	142	142	142
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	117	164	117	164
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 769	15 610	15 769	15 610
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:				
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	148	19	148	19
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	3 385	4 156	3 385	4 156

Відповідно до вимог МСФЗ 7 необхідно розкрити справедливу вартість фінансових інструментів у такий спосіб, який дає змогу порівнювати її з балансовою вартістю. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведена у таблиці вище.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Враховуючи поточну нестабільну економічну ситуацію в зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, Товариство здійснює додаткові заходи щодо управління кредитним ризиком Товариства. Такі заходи включають в себе:

- постійний моніторинг та перегляд стратегії і політики щодо механізмів ідентифікації, оцінки, перевірки та контролю кредитних ризиків;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства (не залучаються нові контрагенти-позичальники);
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів Товариства.

Кредитна якість контрагентів оцінюється на основі досвіду роботи з цим контрагентом, на основі його кредитного рейтингу, проведеного зовнішніми та внутрішніми експертами, враховуючи всю наявну інформацію. Необхідність визнання очікуваних кредитних збитків аналізується кожного звітного періоду з використанням спрощеного підходу оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від визначеної кредитної якості контрагента та в залежності від кількості днів прострочених платежів. Розрахунки відображають результати, зважені враховуючи ймовірність, теперішню вартість грошей, підтверджену та обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутні економічні умови, що наявні на звітну дату.

Максимальна величина кредитного ризику щодо фінансових активів Товариства, - дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів (Примітки 8, 9, 10), представлена балансовою вартістю таких фінансових активів.

Товариство оцінює концентрацію ризику щодо грошових коштів та їх еквівалентів Товариства як низьку, бо кредитоспроможність банку, в якому розміщено кошти, підтверджена рейтинговим агентством (Примітка 10).

Концентрація ризику щодо дебіторської заборгованості Товариства також не виходить за межі допустимого рівня, оскільки Товариство проінформоване про платоспроможність своїх контрагентів та здійснює додаткові заходи, описані вище, щодо управління кредитним ризиком Товариства.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Так як в Товариства відсутні фінансові інструменти, що чутливі до іншого цінового ризику, потенційні зміни його не вимірювалися та концентрація ризику дуже низька.

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

Оцінювання величини валютного ризику є одним з етапів процесу управління валютними ризиками. У процесі оцінювання валютного ризику, що здійснюється Товариством, враховуються такі параметри як визначення величини періоду утримання активів чи пасивів в іноземній валюті; визначення балансових сум активів і пасивів, що потрапляють у зону ризику; розрахунки структури й характеру втрат, які можуть мати місце у майбутніх угодах і операціях. Різноманітність валютних ризиків і чинників їх виникнення визначають можливість використання різних методів і моделей оцінювання валютних ризиків. Здійснюючи оцінку валютних ризиків, необхідно оцінювати ризик втрат як окремої валюти, що входить у портфель, так і всього портфеля валют у цілому.

Основним методом оцінки валютного ризику Товариства є аналіз чутливості.

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 року Товариство мало в активах такі грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті (долари США):

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	грн	дол США	грн	дол США
Залишок коштів в іноземній валюті	15 612	368,32	15 484	368,32

У наступній таблиці представлений аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства (внаслідок можливих змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) і капіталу Товариства до можливих змін в обмінному курсі валют, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	за 2025 рік	на 31 грудня 2025 року	За 2024 рік	на 31 грудня 2024 року
	Зміни у валютному курсі,%	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн	Зміни у валютному курсі,%	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн
<b>Долар США / Гривня</b>	0/+10	0/+1 561	0/+10	0/+1 548

Концентрація валютного ризику Товариства оцінюється як низька, адже Товариство має невелику кількість грошових коштів у валюті, а також через те, що валютний курс має схильність до підвищення.

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

Оскільки Товариство не мало активів та зобов'язань, чутливих до відсоткового ризику, потенційні зміни не вимірювались.

### **Ризик ліквідності**

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	148	-	-	-	-	148
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	3 385	-	-	3 385
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	385	-	385

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	23	46	226	-	-	295
<b>Всього</b>	<b>171</b>	<b>46</b>	<b>3 611</b>	<b>385</b>	<b>-</b>	<b>4 213</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	19	-	-	-	-	19
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	4 156	-	-	4 156
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	23	-	23
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	23	46	87	-	-	156
<b>Всього</b>	<b>42</b>	<b>46</b>	<b>4 243</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>4 354</b>

7. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основні засоби та нематеріальні активи були представлені таким чином:

Найменування статті	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Активи з права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
<b>Первісна вартість:</b>								
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	419	30	1 732	568	948	3 697	72	72
Надходження	-	-	43	-	4	47	6	6
Вибуття	-	-	(50)	-	-	(50)	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	419	30	1 725	568	952	3 694	78	78
Надходження	-	-	-	559	8	567	-	-
Вибуття	-	-	-	(490)	-	(490)	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2025 року	419	30	1 725	637	960	3 771	78	78
<b>Знос та зменшення корисності:</b>								
Знос на 31 грудня 2023 року	409	22	1 290	232	654	2 607	64	64
Амортизаційні відрахування	-	1	171	195	123	490	3	3
Вибуття	-	-	50	-	-	50	-	-

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Знос на 31 грудня 2024 року	409	23	1 411	427	777	3 047	67	67
Амортизаційні відрахування	-	2	144	205	138	489	3	3
Вибуття	-	-	-	(490)	-	(490)	-	-
<b>Знос на 31 грудня 2025 року</b>	<b>409</b>	<b>25</b>	<b>1 555</b>	<b>142</b>	<b>915</b>	<b>3 046</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>								
на 31 грудня 2025 року	10	5	170	495	45	725	8	8
на 31 грудня 2024 року	10	7	314	141	175	647	11	11
на 31 грудня 2023 року	10	8	442	336	294	1 090	8	8

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років повністю амортизовано основних засобів на суму 1 417 тис. грн і 1 388 тис. грн відповідно із категорії «Пристосування та приладдя», переважно комп'ютерна техніка та меблі.

**8. Дебіторська заборгованість за надані послуги**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами була представлена таким чином:

	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>Резерв очікуваних кредитних збитків</b>	<b>Балансова вартість</b>
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	150	-8	142

На дебіторську заборгованість за надані послуги нараховується резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%. Величина нарахованого резерву ОКЗ за 2025 рік не змінилася.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ наведено нижче:

<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>8</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>8</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>8</b>

**9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>Резерв очікуваних кредитних збитків</b>	<b>Балансова вартість</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	117	-	117

На дебіторську заборгованість за виданими авансами нараховується резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»****Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)***У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Нарахування резерву ОКЗ за 2025 рік не відбувалось.

Погашення дебіторської заборгованості за виданими авансами очікується протягом року після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	165	-1	164

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2024 рік наведено нижче:

<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>5</b>
Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	1
Відновлення резерву під ОКЗ	(5)
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>1</b>
Відновлення резерву під ОКЗ	(1)
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>-</b>

**10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти складаються з:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Рахунки в банках в національній валюті	157	126
Рахунки в банках в іноземній валюті (Примітка 6)	15 612	15 484
<b>Всього</b>	<b>15 769</b>	<b>15 610</b>

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство мало рахунки в АТ «ОТП БАНК» та АТ «СЕНС БАНК». За даними рейтингових агентств кредитний рейтинг банків такий:

Назва банку	Рейтингове агентство	Дата оновлення кредитного рейтингу	Кредитний рейтинг за національною українською шкалою
АТ «ОТП БАНК»	«Кредит-Рейтинг»	13.11.2025	uaAAA
АТ «СЕНС БАНК»	«Експерт-Рейтинг»	19.12.2025	uaAAA

У 2025 та 2024 роках на залишок коштів на поточному рахунку в АТ «СЕНС БАНК» нараховувались відсотки за ставками, наведеними в таблиці:

Місяць нарахування	Розмір ставки у 2025 році,%	Розмір ставки у 2024 році,%
--------------------	-----------------------------	-----------------------------

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»****Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)***У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Січень	11	11
Лютий	11,25	12,7
Березень	11,25	13,1
Квітень	11,50	13,1
Травень-Червень	11,75	12,1
Липень	11,75	11
Серпень - Грудень	12,5	11

Протягом 2025 та 2024 років на залишок коштів на поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК» нараховані і отримані проценти за ставкою, наведеною в таблиці:

Місяць нарахування	Розмір ставки у 2025 році,%		Розмір ставки у 2024 році,%
Січень	8,75		9
Лютий	8,75		9
Березень - Грудень	До 100000,00 грн (включно)	Проценти на залишок коштів не нараховуються	8,75
	від 100000,00 грн	8,75	

В 2025 році нараховано відсотків на залишок коштів на поточних рахунках в сумі 34 тис. грн (Примітка 20), виплачено з них за 2025 рік в сумі 32 тис. грн, в 2024 році нараховано– 35 тис. грн (Примітка 20), виплачено з них за 2024 рік - 32 тис. грн.

Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки для фінансового активу – грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 0,001% від всієї суми активу. Так як суми резерву не суттєві, вони не розкриваються в фінансовій звітності Товариства.

На 31 грудня 2025 року і на 31 грудня 2024 року Товариство не мало обмежених у використанні грошових коштів.

**11. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 129 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років резервний капітал складав 1 782 тис. грн.

Резервний капітал було сформовано 31 грудня 2018 року у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року нерозподілений прибуток складав 3 311 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року нерозподілений прибуток складав 3 054 тис. грн.

**12. Короткострокова кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років короткострокова кредиторська заборгованість складається з:

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	148	19
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	131	75
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	32	-
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	3 385	4 156
<b>Всього короткострокова кредиторська заборгованість</b>	<b>3 696</b>	<b>4 250</b>

Кредиторська заборгованість за отримані послуги буде погашена протягом наступних 3-х місяців.

Інша короткострокова кредиторська заборгованість сформована за рахунок отриманих авансів за послуги з управління активами.

**13. Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні забезпечення складаються з:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Резерв відпусток	279	207
Забезпечення на виплати з обов'язкового аудиту	165	75
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>444</b>	<b>282</b>

**14. Активи з права користування та орендні зобов'язання**

6 жовтня 2016 року Товариство уклало довгостроковий договір оренди офісного приміщення за адресою Кловський узвіз, 9,/2, оф.23 з Serviden Enterprises Ltd з можливістю пролонгації. 5 липня 2025 року вказаний договір був пролонгований на 35 місяців.

Також 16 вересня 2023 року укладено ще один довгостроковий договір оренди приміщення за адресою вул. Регенераторна, 4, приміщення №17-130 з ТОВ «УНО РЕНТ», термін дії – 35 місяців з моменту укладання.

Активи з права користування відображені в Звіті про фінансовий стан у категорії «Основні засоби».

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Основні засоби (первісна вартість) (Примітка 7)	637	568
Накопичена амортизація (Примітка 7)	142	427
<b>Основні засоби (чиста балансова вартість)</b>	<b>495</b>	<b>141</b>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	337	21
Короткострокова заборгованість за договорами оренди	186	154
<b>Всього зобов'язання за договором</b>	<b>523</b>	<b>175</b>

	2025	2024
Амортизаційні витрати (Примітка 7)	(205)	(195)

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»****Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)***У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Процентні витрати (Примітка 21)	(74)	(70)
Курсові різниці по операціям з оренди	(20)	(24)
<b>Всього витрати</b>	<b>(299)</b>	<b>(289)</b>

**15. Дохід**

Дохід Товариства представлено таким чином за 2025 та 2024 роки:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дохід від надання послуг з управління активами	23 446	23 704
<b>Всього доходів</b>	<b>23 446</b>	<b>23 704</b>

**16. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на персонал	(16 868)	(16 521)
Загальногосподарські витрати	(4 423)	(2 445)
Витрати на утримання основних засобів	(489)	(493)
Витрати на охорону	(137)	(137)
Витрати інформаційно-консультаційні	(51)	(3 652)
Витрати на зв'язок	(112)	(120)
Витрати на послуги банків	(48)	(50)
Витрати за надання професійних послуг	(993)	(1140)
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>(23 121)</b>	<b>(24 558)</b>

**17. Витрати на збут**

Витрати на збут представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Презентаційний сайт Товариства	-	(103)
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>-</b>	<b>(103)</b>

Витрати на збут протягом 2024 року включали витрати на здійснення оновлення презентаційного сайту Товариства. В 2025 році витрати на збут відсутні.

**18. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Доходи від курсових різниць	129	1 470
Доходи від відновлення резерву під очікувані збитки (Примітки 8, 9)	1	78

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Інші операційні доходи	-	4
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>130</b>	<b>1 552</b>

Протягом 2024 року відбулась зміна величини нарахованого резерву ОКЗ відносно іншої поточної дебіторської заборгованості (відсутня станом на 31.12.2025 року):

<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>73</b>
Відновлення резерву ОКЗ	(73)
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>-</b>

**19. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Витрати на створення резерву під очікувані збитки (Примітки 9)	-	(1)
Витрати на придбання програмного забезпечення для звітності	(53)	(16)
Витрати на ремонт в орендованому приміщенні	-	(57)
Штраф по результатам податкової перевірки за фонд в управлінні	-	(51)
Втрати від курсові різниць з розрахунків по оренді	(20)	-
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>(73)</b>	<b>(125)</b>

**20. Фінансові доходи**

Фінансові доходи представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Нараховані відсотки на залишок на поточному рахунку в банку (Примітка 10)	34	35
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>34</b>	<b>35</b>

**21. Фінансові витрати**

Фінансові витрати представлені таким чином за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями (Примітка 14)	(74)	(70)
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>(74)</b>	<b>(70)</b>

**22. Податок на прибуток**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди:

	2025	2024

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»****Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)*****У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше***

Прибуток до оподаткування	342	435
Податок, який нараховано в періоді	(85)	(74)

Ставка, за якою нараховується податок на прибуток, складала 25% протягом 2025 року та 18% протягом 2024 року.

**23. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

У 2025 році в Товаристві відбулася зміна структури виконавчого органу управління згідно зі змінами, внесеними до Статуту Товариства на підставі Рішення єдиного учасника № 12 від 24.11.2025.

До 24.11.2025 року виконавчим органом Товариства був одноосібний виконавчий орган — Директор. Починаючи з 25.11.2025 року, виконавчим органом Товариства є колегіальний орган — Дирекція у складі трьох осіб: Директора та двох заступників Директора.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2025 року були:

- Левін А.Ю. – керівник Товариства, Голова Дирекції Товариства з 25.11.2025 р.;
- Сокіран М.В. – член Наглядової ради Товариства до 24.11.2025р; Заступник Директора, член Дирекції Товариства з 25.11.2025 р.;
- Примаєв К.В. - член Наглядової ради Товариства до 24.11.2025р; Заступник Директора Товариства, член Дирекції Товариства з 25.11.2025 р.;
- Сваткова О.В. - член Наглядової ради Товариства з 25.11.2025 р, внутрішній аудитор Товариства;
- Денисенко Н.В. - член Наглядової ради Товариства з 25.11.2025 р;
- Коцаруба І.І. - Голова Наглядової ради Товариства з 25.11.2025 р;
- Черновецький С.Л. - єдиний учасник Товариства;
- провідний управлінський персонал, а саме директор, два заступника директора – члени Дирекції, заступник директора та головний бухгалтер.
- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЕЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2024 року були:

- Левін А.Ю. – керівник Товариства;
- Сокіран М.В. – член Наглядової ради Товариства;
- Примаєв К.В. - член Наглядової ради Товариства;
- Черновецький С.Л. - єдиний учасник Товариства;
- провідний управлінський персонал, а саме директор, заступник директора та

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

головний бухгалтер.

- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), ТОВ «КОМФОРТ МОЛ» (ЄДРПОУ 38013807), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЄЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами Товариства, які перебувають під контролем єдиного учасника Товариства, такі:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 14)	337	21
Короткострокова заборгованість за договорами оренди (Примітка 14)	186	154
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами (Примітка 8)	80	80
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (Примітка 9)	80	120
Кредиторська заборгованість за короткостроковими виплатами Голові та членам Наглядової ради Товариства	129	-

Обороти по операціям з пов'язаними сторонами Товариства, які перебувають під контролем єдиного учасника Товариства, такі:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Адміністративні витрати (Примітка 16)	280	369
Дохід від надання послуг з управління активами (Примітка 15)	960	960
Орендні платежі	306	301
<b>Провідний управлінський персонал та члени Наглядової ради Товариства:</b>		
Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу	1 783	1 587
Короткострокові виплати Голові та членам наглядової ради згідно договорів цивільно-правового характеру від 25.11.2025р	200	-

**24. Управління капіталом**

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. 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. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Цілі, політики та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 і 2024 років, не змінювалися.

Вартість власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

становить 12 222 тис. грн і 11 965 тис. грн відповідно, що відповідає вимогам законодавства України стосовно власного капіталу компанії з управління активами.

### Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2025 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.2024 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	11 894 957.52	11 639 589.05	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	2.6055	5.5213	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	4.3171	5.5523	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.7238	0.7176	>= 0,5	Вимоги дотримано
Норматив ліквідності	2.6107	2.7372	>= 0,5	Вимоги дотримано

### 25. Події після звітної дати

Законом «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 12 січня 2026 року №40/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 3 лютого 2026 року строком на 90 діб.

Інших подій після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності, які б могли мати суттєвий вплив на діяльність Товариства, не відбувалось.

### 26. Форми фінансової звітності відповідно до національних вимог

Згідно законодавчих вимог Товариство має подавати фінансову звітність до відповідних державних структур. Для подання таким державним органам звітності, необхідно складати форми фінансової звітності у форматі, визначеному спеціальними нормативними актами. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, наведено нижче.

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	Коди		
	2026	01	01
	37449096		

Підприємство **ТОВ "КУА "ВАЛПРИМ"**  
 Територія Печерський район м. Києва  
 Організаційно-правова форма господарювання  
 Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності 66.30  
 Середня кількість працівників 40  
 Адреса, телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, 9/2, оф.23, (044) 2888888  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	11	8
первісна вартість	1001	78	78
накопичена амортизація	1002	(67)	(70)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	647	725
первісна вартість	1011	3694	3771
знос	1012	(3047)	(3046)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>658</b>	<b>733</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	38	62
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	142	142
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	164	117
з бюджетом	1135	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15610	15769
Рахунки в банках	1167	15610	15769
Витрати майбутніх періодів	1170	55	62
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>16014</b>	<b>16152</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>16672</b>	<b>16885</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7129	7129
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1782	1782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3054	3311
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11965</b>	<b>12222</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	337
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>21</b>	<b>337</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	154	186
товари, роботи, послуги	1615	19	148
розрахунками з бюджетом	1620	75	131
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	85
розрахунками зі страхування	1625	-	32
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4156	3385
Поточні забезпечення	1660	282	444
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4686</b>	<b>4326</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>16672</b>	<b>16885</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23446	23704
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	23446	23704
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	130	1552
Адміністративні витрати	2130	(23121)	(24558)
Витрати на збут	2150	-	(103)
Інші операційні витрати	2180	(73)	(125)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	382	470
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	34	35
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(74)	(70)
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	342	435
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(85)	(74)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	257	361
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>257</b>	<b>361</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	231	305
Витрати на оплату праці	2505	13802	13552
Відрахування на соціальні заходи	2510	3066	2969
Амортизація	2515	489	493
Інші операційні витрати	2520	5606	7467
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>23194</b>	<b>24786</b>

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17639	23704
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	112	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5036	1796
Надходження від повернення авансів	3020	-	383
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	32
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1328)	(4405)
Праці	3105	(10739)	(10868)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3054)	(2979)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(3346)	(2936)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(74)	(161)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3272)	(2775)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4264)	(4593)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(61)	(112)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>30</b>	<b>25</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>30</b>	<b>25</b>
Залишок коштів на початок року	3405	15610	14091
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	129	1494
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>15769</b>	<b>15610</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про власний капітал  
за 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	3054	-	-	11965
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	3054	-	-	11965
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	257	-	-	257
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	257	-	-	257
Залишок на кінець року	4300	7129	-	-	1782	3311	-	-	12222

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про власний капітал  
за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	2791	-	-	11702
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(98)	-	-	(98)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	2693	-	-	11604
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	361	-	-	361
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	361	-	-	361
Залишок на кінець року	4300	7129	-	-	1782	3054	-	-	11965