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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2026 | 01 | 30
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"	за ЄДРПОУ 44221516
Територія	Київ	за КАТОТТГ [1] UA80000000000624772
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за КВЕД 64.99

Середня кількість працівників [2] 2

Адреса, телефон вулиця ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, буд. 29, м. КИЇВ, 01133, Україна 0957108714

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	24 704	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**24 709**	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	298 814	180 919
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	39 617	72 523
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	376 108	798 643
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	164 211
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	46 945
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	130	46 945
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**714 669**	**1 263 241**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**739 378**	**1 263 241**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	65 455
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	249	715
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**25 249**	**66 170**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 000	4 500
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	24 697	113 261
розрахунками з бюджетом	1620	44	70
у тому числі з податку на прибуток	1621	44	70
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	186 224
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	16	29
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	687 372	892 987
Усього за розділом III	**1695**	**714 129**	**1 197 071**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**739 378**	**1 263 241**

Керівник МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8000600422245 16S0100115100000231220 25.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 42224516 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік,2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 18.02.2026 у 13:06:00
Реєстраційний номер звіту: 9003543760 (8000600422245 16S0100115100000231220 25.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник:
Система електронного звітування органів державної статистики України

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	42224516		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	94 791	-
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	94 791	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 392	5 098
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 706)	(979)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(7 073)	(11 042)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	96 404	-
збиток	2195	(-)	(6 923)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	68 619
Інші доходи	2240	204 413	25 001
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(99 590)	(60 159)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(200 606)	(26 292)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

ТОВ "ФК "ЕА СТОУН КОРП" Електронна печатка 42224516

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	621	246
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(155)	(44)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	466	202
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	466	202

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	387	202
Відрахування на соціальні заходи	2510	79	43
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	8 313	11 776
Разом	**2550**	8 779	12 021

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЕП МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

Керівник ______________ МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер ______________ ______________

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕА СТОУН КОРП» Електронна печатка 42224516

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8000600422245165010021510000024122025.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 42224516 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік,2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 18.02.2026 у 13:05:44
Реєстраційний номер звіту: 9003543626 (8000600422245165010021510000024122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник:
Система електронного звітування органів державної статистики України

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	42224516		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	302 930	72 011
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	356 878	55 861
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 117	-
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	175 424	168 917
Інші надходження	3095	8 500	1 802
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 739)	(83 206)
Праці	3105	(286)	(131)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(82)	(43)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(215)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(129)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(86)	(38)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(45 800)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(516 042)	(224 991)
Інші витрачання	3190	(327 830)	(44)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-46 145	-9 872
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	52 676	15 000
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	(-)	(49 300)
необоротних активів	3260	(31)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(133 050)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-80 405	-34 300
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	40 455	-
Отримання позик	3305	737 858	156 183
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	485 822	91 336
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(119 126)	(37 689)
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	(-)	(740)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	173 365	26 418
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	46 815	-17 754
Залишок коштів на початок року	3405	130	17 884
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	46 945	130

ЕП МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

Керівник **МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ**

Головний бухгалтер

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕА СТОУН КОРП»
Електронна печатка
42224516

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8000600422245165010031110000025122025.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 42224516 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік,2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 18.02.2026 у 13:05:44
Реєстраційний номер звіту: 9003543627 (8000600422245165010031110000025122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник:
Система електронного звітування органів державної статистики України

КОДИ		
2026	01	01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"** за ЄДРПОУ 42224516

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	25 000	-	-	-	249	-	-	25 249
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	25 000	-	-	-	249	-	-	25 249
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	466	-	-	466
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП" Ідентифікаційна печатка 42224516

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	40 455	-	-	-	-	(40 455)	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	40 455	-	40 455
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	40 455	-	-	-	466	-	-	40 921
Залишок на кінець року	**4300**	65 455	-	-	-	715	-	-	66 170

ЕП МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

Керівник _____ **МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ**

Головний бухгалтер _____ _____

ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
Електронна печатка
42224516

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8000600422245165010401010000026122025.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 42224516 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік,2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 18.02.2026 у 13:05:56
Реєстраційний номер звіту: 9003543734 (8000600422245165010401010000026122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник:
Система електронного звітування органів державної статистики України

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП"
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

1. Основні відомості про Товариство.

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕА СТОУН КОРП»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «ЕА СТОУН КОРП»
Код ЄДРПОУ	42224516
Місцезнаходження	Україна, 01133, місто Київ, вулиця Коновальця Євгена, будинок 29
Дата державної реєстрації	11.06.2018 року
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи видане Національним банком України згідно Рішення від 08.10.2021р. №21/23019-пк. Серія та номер свідоцтва ФК №В0000386, дата видачі 08.10.2021р. Рішенням Національного банку України від 08.10.2021 № 21/3020-пк видані ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме: ✓ надання послуг з факторингу. ✓ надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту. ✓ надання послуг фінансового лізингу 03.04.2024 року, на виконання п. 1 додатка 1 до Постанови Правління НБУ від 29.12.2023р. № 199, Національним банком внесено інформацію до ДРФУ про переоформлення ліцензій для здійснення діяльності з надання фінансових послуг (витяг з ДРФУ від 03.04.2024р.) перелік фінансових послуг: Факторинг, фінансовий лізинг, надання коштів та банківських металів у кредит.
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у
Керівники	Коптегін Михайло Вячеславович з 11.06.2018 року до 13.09.2022р. Смалій Олександр Володимирович з 14.09.2022р. по 03.10.2023р. Подолян Вадим Михайлович з 04.10.2023р. по 07.04.2025р. (наказ 09-К від 07.04.2025р.) Метелиця Володимир Миколайович з 08.04.2025р. (наказ 10-К від 08.04.2025р.) по теперішній час.
Головний бухгалтер	Ващук Тетяна Олександрівна з 04.10.2022р. по теперішній час
Кількість працівників	2
Офіційна сторінка в інтернеті	fceastounkorp.uafin.net
E-mail:	fkeastounkorp@gmail.com
Економічне середовище функціонування підприємства	Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2025 року підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).
Кінцевий бенефіціарний власник	МЕТЕЛИЦЯ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ, 75,624%
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	---
Наявність материнських/дочірніх компаній	Відсутні
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	---

Товариство проводить свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України, зокрема, Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», норм Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативних актів.
Товариство при здійсненні своєї діяльності керується також внутрішніми нормативними актами – Статутом Товариства, розпорядженнями та наказами керівництва.

Виключним предметом діяльності Товариства визначається надання фінансових послуг. Товариство має право здійснювати у сукупності лише ті види діяльності, суміщення яких не заборонено законодавством України.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників Товариства.

Наглядова рада в Товаристві не створювалась.

Учасники Товариства: станом на 31 грудня 2025 року учасником Товариства є:

№ п/п	*Учасник товариства*	*Частка в статутному капіталі, грн.*	*Частка в статутному капіталі, %*
1	Фізична особа – громадянин України Метелиця Володимир Миколайович	8 500 000,00	12,986
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКЕРС»	20 500 000,00	31,319
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРІАН»	20 500 000,00	31,319
4	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНДІС»	15 955 000,00	24,376
		65 455 000,00	**100**

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП" (далі Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:
- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Установи;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- забезпечення виконання вимог щодо фінансового моніторингу, протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.
- організацію безперервності бізнес-процесів та впровадження планів відновлення діяльності в умовах надзвичайних обставин.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:
Директор: Подолян Вадим Михайлович з 04.10.2023р. по 07.04.2025р.; Метелиця Володимир Миколайович з 08.04.2025р. по теперішній час.
Ващук Тетяна Олександрівна з 04.10.2022р. по теперішній час.

2. Загальна основа формування фінансової звітності
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з моменту створення відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2025 року.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих

Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

У всіх інших аспектах ця фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власнісудження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

2.2. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

24 лютого 2022 року указом президента України було введено військовий стан в країні (Указ Президента України № 64/2022), дія якого продовжується у 2025 році. Воєнні дії, періодичні атаки на об'єкти інфраструктури, зокрема енергетичної, валютні коливання, інфляційні процеси та залежність економіки від міжнародної фінансової підтримки продовжують створювати підвищений рівень невизначеності для суб'єктів господарювання. На протязі 2025 року внаслідок агресії з боку Росії продовжувало відбуватись значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, наявні жертви серед військових та цивільного населення. Від самого початку війна заподіяла значної шкоди економіці України, особливо через призупинення торгівлі та перенаправлення державних видатків. Збитки для України за час воєнних дій дуже великі. Багато сфер бізнесу повністю або тимчасово зупинили роботу в Україні.

Діяльність Товариства у 2025 році здійснювалась в умовах економіки воєнного часу, з високими безпековими ризиками, обмеженнями енергопостачання та дефіцитом робочої сили. Реальний ВВП України за рік зріс приблизно на 2,2%, що свідчить про повільне відновлення економіки. Інфляція становила близько 8%, середньорічний курс гривні – 43–44 грн./дол. США та міжнародні партнери забезпечили значну фінансову підтримку, покривши близько 95% бюджетного дефіциту, що сприяло стабілізації економіки.

Попри складні умови, ключові сектори економіки (зокрема оборонно-промисловий комплекс, сільське господарство та сектор послуг) демонстрували відносну стійкість. Основними ризиками залишаються безпекова ситуація, нестача кваліфікованого персоналу та залежність від міжнародної фінансової допомоги.

З урахуванням зазначених факторів та внутрішньої стратегії, Товариство продовжує діяльність на безперервній основі, застосовуючи професійне судження для оцінки впливу економічних, соціальних та безпекових умов на свою фінансову стабільність.

Довгострокові суверенні рейтинги України в іноземній і національній валюті за глобальною шкалою:

Рейтингове агентство	Поточний рейтинг	Прогноз	Дата присвоєння рейтингу
"Fitch Ratings" (Fitch)	CCC (Long-Term Foreign-Currency)	Рейтинг підвищено після реструктуризації частини зовнішнього боргу; все ще відображає значні кредитні ризики	Грудень 2025 р.
"Standard & Poor's" (S&P)	CCC+ (Long-Term Foreign-Currency)	Прогноз — стабільний після завершення обміну ВВП-варантів на нові облігації	Січень 2026 р.
"Moody's Investors Service" (Moody's)	Ca (Long-Term Foreign-Currency)	Прогноз — стабільний; рейтинг підтверджено в 2025 р.	Травень 2025 р.
Rating and Investment Information, Inc. (R&I)	D (Long-Term, вибірковий дефолт на ВВП-облігації)	Окремий рейтинг за ВВП-облігаціями як дефолтний	Червень 2025 р.

за національною шкалою на рівні "uaA".

Рейтинги відображають високий рівень кредитного ризику через тривалу війну, значний державний борг та потребу у реструктуризації зовнішніх зобов'язань.

- Рейтинг Fitch підвищив довгостроковий рейтинг до CCC після успішної реструктуризації частини зовнішніх зобов'язань, але зберігає оцінку як високоризиковий (CCC) рівень.
- S&P присвоїло рейтинг CCC+ з прогнозом стабільний після завершення обміну ВВП-варантів на нові боргові інструменти.
- Moody's підтвердило рейтинг Ca зі стабільним прогнозом, що також вказує на значну спекулятивність та ризики дефолту.
- Окремо S&P позначило дефолтом рейтинги щодо ВВП-облігацій (D) через пропущений платіж, що відображає проблеми в окремих боргових інструментах. Ці рейтинги демонструють високу вразливість суверенного кредитного профілю України в 2025 році, насамперед через військові ризики, залежність від фінансової допомоги та процеси реструктуризації зовнішнього боргу.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства в умовах воєнного стану.
Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.
Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

Нові та переглянуті стандарти МСФЗ

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2025 р. та пізніше. Прийнята облікова політика Товариства відповідає змінам МСФЗ.

Стандарт	***Тип розкриття***	***Форма/значення***	***Примітки***	***Дата застосування***	***Короткий опис***
МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (зміни)	Переглянутий	Розкриття суттєвої інформації про облікові політики	Замінено вимогу про розкриття значних політик; уточнено застосування концепції «суттєвості»	01.01.2025	У 2025 році застосовано зміни до МСБО 1, які передбачають розкриття суттєвої інформації про облікові політики. Суттєва інформація – це така, пропуск або викривлення якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Підприємство розкриває лише ті облікові політики, які є суттєвими, наприклад: зміни облікових політик у звітному періоді, вибір альтернативних політик за МСФЗ, застосування суджень або припущень, складні операції. Несуттєва інформація не розкривається.
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	Переглянутий	Розкриття інформації про конвертованість валюти, спот-курси, процес оцінки та ризики	Як неконвертована валюта впливає на фінансові результати та грошові потоки	01.01.2025	У 2025 році застосовано зміни до МСБО 21, які уточнюють визначення конвертованої валюти та порядок її оцінки. Якщо валюта не є конвертованою, підприємство визначає спот-курс та розкриває інформацію про: характер і фінансові наслідки неконвертованої валюти; використані спот-курси; методику оцінки; ризики, пов'язані з неконвертованою валютою.
МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком"	Новий	Розкриття ризиків та можливостей сталого розвитку	Включає вплив на грошові потоки, доступ до фінансування, ризики	01.01.2024 (для впровадження в 2025)	У 2025 році підприємство застосовує вимоги МСФЗ S1 до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком, які можуть вплинути на грошові потоки, доступ до фінансування або вартість капіталу. Розкриття включає: вплив на бізнес-модель і стратегію підприємства; роль органів управління та нагляду у питаннях сталого розвитку; ключові ризики, пов'язані зі сталим розвитком; наявні схеми заохочень у сфері сталого розвитку.
МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом"	Новий	Розкриття кліматичних ризиків та можливостей	Включає вплив на бізнес-модель, стратегію, фінансові результати та ризики	01.01.2024 (для впровадження в 2025)	У 2025 році підприємство застосовує МСФЗ S2 для розкриття інформації про кліматичні ризики та можливості, що можуть впливати на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки. Основні розкриття включають: оцінку ризиків та можливостей, пов'язаних зі зміною клімату; вплив кліматичних факторів на стратегію, бізнес-модель та фінансові показники; заходи

					щодо управління кліматичними ризиками; кількісні та якісні показники, що дозволяють оцінити вплив клімату на діяльність підприємства.
МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" (зміни)	Переглянутий	Розкриття інформації про облік хеджування	Відповідність МСФЗ 9; не відображати хеджування, що не відповідає критеріям МСФЗ 9	01.01.2026 (раннє застосування дозволено)	Зміни до МСФЗ 1 дозволяють суб'єкту господарювання: узгодити перше застосування МСФЗ із вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"; не відображати у першому звіті про фінансовий стан відносини хеджування, які не відповідають критеріям МСФЗ 9; полегшити перехід на нові стандарти та підвищити зрозумілість фінансової звітності.
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (зміни)	Переглянутий	Розкриття різниці між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання	Узгодження положень із МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСФЗ 13	01.01.2026 (раннє застосування дозволено)	Зміни уточнюють порядок розкриття інформації про фінансові інструменти, зокрема: Розкриття різниці між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання фінансових активів і зобов'язань. Узгодження формулювань з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Надання користувачам фінансової звітності більш зрозумілої та порівнянної інформації щодо фінансових інструментів і пов'язаних ризиків.
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (зміни)	Переглянутий	Уточнюють облік фінансових інструментів та узгоджують його з іншими стандартами (МСФЗ 7 та МСФЗ 15).	Усунено невідповідності між МСФЗ 7, 9, 15	01.01.2026 (раннє застосування дозволено)	У 2025 році суб'єкти господарювання можуть застосувати зміни до МСФЗ 9, що уточнюють облік фінансових інструментів та узгоджують його з іншими стандартами (МСФЗ 7 та МСФЗ 15). Зміни передбачають: ● уточнення оцінки фінансових зобов'язань та активів при їх погашенні або переоцінці; ● виключення терміну «ціна операції» з положень МСФЗ 7 для уникнення невідповідностей з МСФЗ 9 і МСФЗ 15; ● підвищення прозорості та зрозумілості розкриття інформації про фінансові інструменти, зокрема щодо оцінки справедливої вартості та ризиків.
МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (зміни)	Переглянутий	Розкриття інформації про агентські відносини	Уточнення суджень щодо фактичного агента	Переглянутий	У 2025 році суб'єкти господарювання можуть застосувати зміни до МСФЗ 10, які уточнюють використання професійного судження для визначення контролю над дочірніми компаніями: Визначено, що обставини, описані в параграфі Б74, є прикладом, а не обов'язковим критерієм для оцінки, чи діє сторона як фактичний агент. Зміни допомагають уникнути невизначеності у визначенні контролю та забезпечують узгодженість підходів до консолідації фінансової звітності. Суб'єкти господарювання повинні розкривати суттєві судження та припущення, використані для визначення контролю над дочірніми компаніями, якщо застосовано достроково.
МСБО 7 "Звіт про	Переглянутий	Розкриття	Оновлення	01.01.2026 (раннє	Зміни уточнюють класифікацію

рух грошових коштів" (зміни)		грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства	термінології	застосування дозволено)	та розкриття грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства. Необхідно розкривати суттєві судження, які впливають на класифікацію грошових потоків від інвестицій у контрольовані та пов'язані підприємства. Потрібно вказувати, які грошові потоки включені до інвестиційної діяльності, а які – до інші категорії (операційна чи фінансова діяльність), якщо це суттєво впливає на фінансовий стан та рух грошових коштів. Зміни спрямовані на підвищення прозорості і порівнянності інформації для користувачів фінансової звітності.
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"	Новий	Формат подання та розкриття фінансової інформації	Замінює МСБО 1; стандартизує подання звіту про сукупний дохід, операційний прибуток, управлінські показники	01.01.2027	Новий стандарт замінює МСБО 1 і встановлює вимоги щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення. Визначає стандартизовані формати подання фінансових результатів, включаючи звіт про сукупний дохід і примітки. Вводить поняття "операційний прибуток" як ключовий показник для оцінки результатів діяльності. Вимагає розкривати управлінські показники ефективності та їх звірку з фінансовими результатами за стандартом. Передбачає чітке розмежування доходів і витрат за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Спрямований на підвищення прозорості, порівнянності та корисності фінансової інформації для користувачів.
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"	Новий	Скорочене розкриття для дочірніх компаній	Зменшує обсяг звітності для непублічних дочірніх підприємств; забезпечує користь для материнської компанії	01.01.2027 (раннє застосування дозволено)	Стандарт спрощує звітність для дочірніх компаній, що не є публічно підзвітними: Дозволяє складати один комплект фінансової звітності, який задовольняє потреби материнської компанії та власних користувачів. Зменшує обсяг обов'язкових розкриттів для таких дочірніх підприємств. Застосовується дочірніми компаніями, які не є публічно підзвітними та не є фінансовими установами. Мета — спростити звітність і знизити витрати без втрати корисності фінансової інформації для користувачів.

Товариство не здійснювало дострокового застосування вище означених змін. Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльністьТовариства. Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на його майбутні фінансові звітності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Товариство створене 11.06.2018 року, має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2025 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. У 2026 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

2.5. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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.

2.6. Порівнянність інформації

По всім сумам, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.7. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 18 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.9. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2025 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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.

Протягом звітного періоду при складанні звітності Товариство застосовувало Облікову політику, яка розроблена та затверджена Наказом №03-ОП від 02.01.2025р., відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.
Товариство на звітну дату аналізує та оцінює фінансові інструменти відповідно до вимог МСФЗ 9, враховуючи очікувані кредитні ризики. Для управління ризиками Товариством розроблено Положення про управління ризиками, яке враховує поточну невизначеність, спричинену економічною ситуацією та військовим станом в країні. Фінансові інструменти у фінансовій звітності відображаються з урахуванням цих ризиків.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад фінансової звітності ТОВ "ФК "ЕА СТОУН КОРП":
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025р., (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2025рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності 2025рік;

Звітність складена в тисячах гривень.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.
Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання
Відображення фінансових інструментів у звітності регламентується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо цього інструмента (МСФЗ 9).
Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли (МСФЗ 9):
а) строк дії контрактних (договірних) прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується,
або
б) воно передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.
Товариство передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він:
а) передає контрактні (договірні) права на одержання грошових потоків фінансового активу; або
б) зберігає контрактні (договірні) права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.
Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.
Класифікація
Класифікація фінансових активів
Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:
а) бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами; та
б) характеристик контрактних (договірних) грошових потоків фінансового активу.
Товариство застосовує дві бізнес-моделі для управління фінансовими активами:
- портфель інвестицій, управління яким він здійснює з метою отримання контрактних (договірних) грошових потоків,
- портфель інвестицій Товариства, управління яким здійснюється з метою торгівлі для реалізації змін справедливої вартості.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.
Класифікація фінансових зобов'язань
Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких (МСФЗ 9):
а) фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
б) фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;

в) договорів фінансової гарантії;
г) зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.
Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Оцінка фінансових активів

Первісна оцінка фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:
а) за амортизованою собівартістю;
б) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:
а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
б) контрактні (договірні) умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.
Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю вимоги щодо зменшення корисності (МСФЗ 9).
Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.
Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.
При оцінці фінансових активів за справедливою вартістю Товариство використовує встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» такі рівні ієрархії справедливої вартості відповідно до вимог:
1 рівень ієрархії - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, та спостережувані;
2 рівень ієрархії - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
3 рівень ієрархії - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Оцінка фінансових зобов'язань

Первісна оцінка фінансових зобов'язань

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка зобов'язань здійснюється як такі, які оцінюються за амортизованою вартістю.

3.3.2. Інструменти капіталу

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю.
Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки.
Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів офіційним біржовим курсом, що склався на дату оцінки .
Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається "ринкова вартість".
Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів .
Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості .
Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату, а у разу відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження, проміжної фінансової звітності.
Частки в асоційованих підприємствах, статутний капітал яких знаходиться в стадії формування оцінюється за методом участі в капіталі. З моменту, коли коректна оцінка таких інструментів капіталу за справедливою вартістю стає можливою, Товариство, починаючи з найближчої звітної дати оцінює такі активи за справедливою вартістю.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату або проміжної фінансової звітності.
Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинене, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкротства, дорівнює нулю.

3.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів регламентується МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (МСБО 7). Грошові кошти включають в себе гроші на поточних, депозитних рахунках Товариства. Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом трьох місяців після звітного періоду.
Еквіваленти грошових коштів - короткострокові, високоліквідні вкладення, які вільно конвертуються в заздалегідь відому суму грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.
Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.
Депозити/грошові кошти на поточних рахунках у разі підвищення ризику ліквідності (не повернення) підлягають перекласифікації.
Депозити в банках у разі не можливості дострокового отримання грошових коштів на поточний рахунок не є еквівалентами грошових коштів та класифікуються як фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю.
Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.
Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.
Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:
- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз “стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 24-х місяців - розмір резерву збитку складає 0,001%, більше 2 років - 10%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 10% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.
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 їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, в тому числі позики та векселі(до погашення).
Застосовуючи аналіз дисконтова них грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.
Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:
- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.
Для 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 отримати.
Станом на кожну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних

кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом 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.
Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.
У випадку фінансового активу. що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.
Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).
Дебіторська заборгованість додатково класифікується на такі категорії:
- Кредити (позики) та аванси;
- Торгівельна заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.
Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.
Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.
Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.
В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам» (МСФЗ 9).

3.7. Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.
Загальний підхід - модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний Ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків *
1	**Низький:** *кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання*	- відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, - позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті - на себе зобов'язання ; - перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань	аналіз 12 місяців	0,001 %-2%
2	**Середній:** *Значне зростання кредитного ризику*	- з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, - неповний платіж - часткове виконання умов договору - надана не повна інформація про позичальника	аналіз всього життєвого циклу інструмента	2%-10%
3	**Високий:**	- значні фінансові труднощі фінансового	аналіз всього	від 10 до 100%

Стадія	Кредитний Ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків *
	кредитно-знецінені фінансові активи	інструмента - дефолт - поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента, - часткове виконання умов договору	життєвого циклу інструмента	

* **(з урахуванням ймовірності дефолту)**

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи наявні ознаки зниження кредитної якості дебіторської заборгованості. У відповідності до результатів аналізу на підставі норм. п.5.5.5-5.5.11 МСФЗ 9 кваліфікувати заборгованість за ознакою зазнав чи не зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Відповідно до кваліфікації визначати кредитні збитки за 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, для заборгованості, кредитний ризик за якою не зазнав значного зростання з моменту визнання ,та за кредитними збитками за весь строк дії заборгованості (до договірної дати погашення) для заборгованості, кредитний ризик за якою зазнав значного зростання з моменту визнання.

Резерви за наявності такої можливості створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та окремих фінансових активів. Фактори, які мають розглядати при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності перспективи на обсягів збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

В разі недостатності доступної інформації для достовірного визначення розміру очікуваних кредитних збитків за заборгованістю на індивідуальній основі резерви по позиках та торгівельній заборгованості формувати з застосуванням коефіцієнтів сумнівності.

Сума збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі виявлення достатніх ознак неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності, а в разі недостатності резерву визнається відповідний збиток.

Для визначення розміру резервів 12 місячних кредитних збитків застосовуються наступні коефіцієнти сумнівності, встановлені положенням про облікову політику:

до заборгованості, щодо якої не виявлено ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 1% від номіналу заборгованості;

- До заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 2% від номіналу заборгованості;
- До заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка є простроченою, за умови введення обґрунтованого припущення, що цей фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику, залежно від строку прострочення:
- до 30 днів – 5%
- від 30 до 90 днів – 10%

від номіналу заборгованості;

- При простроченні заборгованості понад 90 днів припущення, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику підлягає скасуванню й кредитні ризики визнаються за весь строк дії фінансового інструменту.

При цьому для поточної заборгованості в разі відсутності/недостатності даних для оцінки кредитного ризику на індивідуальній основі резерв оцінюється з застосуванням наступних коефіцієнтів сумнівності:
- від 90 до 180 днів – 25%
- від 180 до 365днів – 50%
- більше 365 днів – 100%.

З метою визначення прострочення та кредитної якості заборгованість за позикою, процентами та фінансовими санкціями за одним договором розглядається як єдиний фінансовий інструмент.

3.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або. за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому

Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок, або. за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.
При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.
Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.
Справедлива вартість акцій. обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.9. Зобов'язання

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.

3.10. 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.

3.11. Запаси

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товаристві відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням певних застережень.
Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.
Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.
Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.
З метою ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватись наступні групи:
- Сировина, матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО відповідної одиниці запасів.

3.12. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.12.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів 20 000,00 грн.
Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за справедливою вартістю. Дооцінка основних засобів входить до складу власного капіталу та переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизація основних засобів.
Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.12.2. Подальші витрати.

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

3.12.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу .

3.12.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.13. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.13.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості виробництва чи при постачання товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.
Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.
Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.13.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.
Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.
Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.14. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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.
Результатом діяльності ТОВ "ФК "ЕА СТОУН КОРП" у 2025 році є прибуток у розмірі: 466 тис. грн.
Відстрочений податок не розраховується.

3.15. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.15.1. 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.

3.15.2. Виплати 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.

3.15.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Товариство не має недержаної пенсійної програми з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

3.16. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.16.1. Доходи та витрати

Дохід - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Відповідно до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" для визнання доходу та визначення його суми розрізняється дохід: від продажу товарів (включають товари, виготовлені суб'єктом господарювання з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу); надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

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

Дохід (виручка) від реалізації товарів (крім фінансових інструментів), робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) можу бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід не визнається до моменту поки у Товариства залишатимуться суттєві ризики щодо володіння товаром.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи від продажу та витрати на придбання фінансових активів відображаються в обліку Товариства за методом розрахунку.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до Товариства та можна достовірно оцінити суму доходу. Дохід за цими операціями визнавати на такій основі: відсотки – за методом ефективної ставки відсотка; роялті – на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Якщо в МСФЗ 15 не відображені деякі поняття як відображати дохід від фінансових інвестицій то Товариство звертається до МСФЗ 9.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

В разі виникнення невизначеності щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотриману суму (або суму, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) Товариство визнає як витрати.

Коли невиплачені відсотки були нараховані до придбання фінансового інструменту, що приносить відсотки, відсотки, отримані після дати придбання, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.
Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.
Процентний дохід визнається в періоді в якому було нарахування в строки передбачені договорами позики.
Фінансові доходи в частині амортизації визнаних дисконтів/премій визнаються щомісяця протягом строку амортизації, фінансові доходи в частині коригування визнаних дисконтів визнаються в м'ясці виникнення підстав для коригування.
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 також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Облік витрат здійснюється Товариством у відповідності до вимог МСФЗ 15.
Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів .
Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, 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.
Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, фінансових активів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.
Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів), визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.
Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками , збиткі від дисконтування фінансових інструментів.. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.
Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням , що оцінюється за справедливою вартістю визнається у прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.
Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласіфікації, через процес амортизації або визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.
Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається у іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласіфікація фінансового активу. Проценти, нараховані методом ефективного відсотка визнаються у прибутку або збитку. Якщо за фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються у прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, яки було б визнано у прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

3.16.2.Витрати за позиками

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.

3.16.3.Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.
Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.
Операції в іноземній валюті протягом 2025 року відсутні.

3.16.4.Умовні зобов'язання та активи.

Товариство 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. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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.

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

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

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

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практиці.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ціни 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».

4.3. 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 Підприємства, 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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. 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.

4.5. 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 зіставляння 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.
В якості ефективних ставок дисконту для визначення амортизованої собівартості заборгованості Фонд використовує облікові ставки НБУ на день виникнення заборгованості.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-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 потужній 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.
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 Товариство 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 визначаються на основі обґрунтованої та підтверджуваної інформації, доступної без надмірних витрат або зусиль, що включає історичні дані, поточні умови та обґрунтовані прогнози майбутніх економічних умов.
Під час оцінки очікуваних кредитних збитків у 2025 році Товариство враховує:
• тривалий вплив воєнного стану в Україні та пов’язані з цим економічні ризики;
• макроекономічну нестабільність, валютні коливання та інфляційні процеси;
• галузеві ризики діяльності контрагентів;
Оцінки та припущення переглядаються на кожну звітну дату та коригуються у разі необхідності.

4.7. Судження щодо застосування МСБО29 ”Фінансова звітність в умовах гіперінфляції ”

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2025р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.
У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у економіки України станом на 2025 рік ознак гіперінфляції (що зазвичай визначається як зростання цін на 50% і більше на місяць) немає. Попри високий тиск через війну, інфляція в Україні у 2025 році прогнозувалася на однозначковому або помірному рівні, що є контрольованим. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2018 році індекс інфляції становив 109,8%, в 2019 році - 104.1 %, в 2020 році - 105,0%., в 2021 році – 110,0%, в 2022 році – 126,6., в 2023 році – 105,1%, а в 2024 році – 112,0%, 2025 рік – близько 108,0% (за попередніми оцінками).
Показники фінансової звітності за 2025 рік не перераховуються, Керівництво Товариства, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників. В звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав, оскільки економіка України не відповідає критеріям гіперінфляційної.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових паперів, у разі відсутності інформація з сайту НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. У разі відсутності біржових використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, застосовуються інші
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.

6.1. Звіт про фінансовий стан

тис. грн

Стаття	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
АКТИВ		
Необоротні активи		
Нематеріальні активи:	-	-
Первісна вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		24 704
Довгострокова дебіторська заборгованість		5
Усього необоротних активів		**24 709**
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	180 919	298 814
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	72 523	39 617
Інша поточна дебіторська заборгованість	798 643	376 108
Поточні фінансові інвестиції	164 211	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	46 945	130
Рахунку в банках	46 945	130
Витрати майбутніх періодів		-
Усього оборотних активів	**1 263 241**	**714 669**
Баланс	**1 263 241**	**739 378**
ПАСИВ		
Власний капітал		
Статутний капітал	65 455	25 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	715	249
Неоплачений капітал		-
Усього власний капітал	**66 170**	**25 249**
Довгострокові кредити банків		-
Інші довгострокові зобов'язання		-
Усього довгострокових зобов'язань		-

Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	4 500	2 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113 261	24 697
Розрахунки з бюджетом	70	44
Розрахунки із страхування		-
Розрахунки з праці		-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	186 224	-
Поточні забезпечення	29	16
Інші поточні зобов'язання	892 987	687 372
Усього поточних зобов'язань	**1 197 071**	**714 129**
Баланс	**1 263 241**	**739 378**

6.2. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан):

6.2.1. Основні засоби, нематеріальні активи

Станом на 31.12.2025 р. основні засоби та нематеріальні активи відсутні.

6.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2025 р. відсутні.

6.2.3. Запаси

Станом на 31.12.2025 р. та 31 грудня 2024р. запаси відсутні

6.2.4. Гроші та їх еквіваленти

тис. грн

	31 грудня 2025	**31 грудня 2024**
Рахунки в банках, в грн.	46 945	130
Всього	**46 945**	**130**

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті. У 2025 році Товариство не проводило операції з готівкою та операцій з іноземною валютою. Відбувалися лише безготівкові операції по поточним рахункам, пов'язані із здійсненням господарської діяльності. Кошти знаходяться в банках, які знаходяться в рейтингу стабільних банків України.
Залишки на поточних рахунках Товариства:

№ п/п	**Вид рахунку**	**Найменування банку**	**Залишок на рахунку станом на 31.12.2025р., тис. грн.**	**Залишок на рахунку станом на 31.12.2024р., тис. грн.**
1	поточний	АТ "БАНК АЛЬЯНС"	2	2
2	поточний	АТ "РВС БАНК"	2	2
3	поточний	АТ "СКАЙ БАНК"	46 941	126
4	поточний	ПАТ "Банк Восток"		-
ВСЬОГО			**46 945**	**130**

6.2.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.
Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства.

тис. грн

Назва показників	**31 грудня 2025р.**	**31 грудня 2024р.**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	180 919	298 814
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
Розрахунки з бюджетом		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	72 523	39 617
Інша дебіторська заборгованість	798 643	376 108
Поточні фінансові інвестиції	164 211	
Інші оборотні активи		
Всього (рядок Балансу 1125+1130+1135+1140+1155+1160+1190	**1 216 296**	**714 539**

Розкриття Дебіторської заборгованості:

Рядок балансу	Найменування боржника	Вид заборгованості	Сума заборгованості станом на 31.12.2025р., тис. грн.	Сума заборгованості станом на 31.12.2024р., тис. грн.
рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Фізичні особи	Заборгованість набута в результаті господарської діяльності	**0**	**0**
рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Юридичні особи	Заборгованість набута в результаті господарської діяльності	**2**	**2**
рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Юридичні особи	Заборгованість набута за договорами Факторингу (відступлення права вимоги)	**115 193**	**288 811**
рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Фізичні особи	Заборгованість набута за договорами купівлі-продажу частки у СК	**65 724**	**10 001**
рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»	Юридичні особи	Відсотки нараховані (видані позики)	**55 860**	**27 700**
рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»	Фізичні особи	Відсотки нараховані (видані позики)	**16 125**	**11 917**
рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»	Юридична особа	Відсотки нараховані (лізинг)	**1**	**0**
рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»	Банк	Відсотки по залишкам коштів на поточних рахунках	**537**	**0**
рядок 1140 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»	Юридична особа	Відсотки нараховані (кредитні ноти)	**0**	**0**
рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»	Юридичні особи	Заборгованість набута за договорами Факторингу (відступлення права вимоги)	**284 733**	**163 839**
рядок 1155 Балансу	Фізичні особи	Заборгованість	**0**	**0**

(Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»		набута за договорами Факторингу (відступлення права вимоги)		
рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»	Юридична особа	Надання коштів у позику/кредит	**361 854**	**136 063**
рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»	Фізичні особи	Надання коштів у позику/кредит	**152 035**	**76 206**
рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»	Юридична особа	Надання коштів у фінансовий лізинг	**4**	**0**
рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість»	Юридична особа	Заборгованість за майно, що передано у лізинг	**17**	**0**
рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні фінансові інвестиції»	Юридичні особи	Поточні фінансові інвестиції, які утримуються для продажу (частка у статутному капіталі)	**31 161**	**0**
рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні фінансові інвестиції»	Банк	Поточні фінансові інвестиції (депозитні рахунки)	**133 050**	**0**
рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні фінансові інвестиції»	Юридичні особи	Поточні фінансові інвестиції, які утримуються для продажу (кредитні ноти)	**0**	**0**

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за амортизованою вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство застосовує індивідуальний підхід до оцінки кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі оцінки платоспроможності контрагентів, історичного досвіду неповернення заборгованості та прогнозної макроекономічної інформації.

Станом на 31 грудня 2025 року простроченої та дефолтної заборгованості не виявлено.

За дебіторською заборгованістю, що виникла до 01 січня 2025 року, резерв під очікувані кредитні збитки визначено на рівні 5%, що відображає оцінений рівень кредитного ризику відповідної групи активів.

За дебіторською заборгованістю, визнаною у 2025 році, резерв сформовано у розмірі 1%, що відповідає 12-місячним очікуваним кредитним збиткам за активами, щодо яких не відбулося суттєвого зростання кредитного ризику

Розкриття сформованих резервів під очікувані кредитні збитки: (тис. грн)

Залишок на 31.12.2024	Створено резервів	Списано резервів	Залишок на 31.12.2025
12 585	**7 041**	**9 426**	**10 200**

Дебіторська заборгованість Товариства представлена як поточна та відображається у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025 року за амортизованою вартістю, яка дорівнює справедливій вартості переданих активів або послуг.

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

(тис. грн.)

Найменування статей фінансових інструментів	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти	46 945	130	46 945	130
Довгострокові фінансові інвестиції	0	24 704	0	24 704
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Поточна дебіторська заборгованість	1 052 085	714 539	1 052 085	714 539
Поточні фінансові інвестиції	164 211	0	164 211	0
Поточна кредиторська заборгованість	1 197 071	714 129	1 197 071	714 129

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою собівартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
Керівництво вважає, що балансова вартість грошових коштів, поточної дебіторської та кредиторської заборгованості є обґрунтованим наближенням їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером зазначених інструментів та відсутністю суттєвого впливу дисконтування.
Зазначені фінансові інструменти не оцінюються за справедливою вартістю у звіті про фінансовий стан. Відповідно, розкриття інформації щодо рівнів ієрархії справедливої вартості згідно з МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» не застосовується.

6.2.6. Статутний капітал

Станом на 31.12.2025 року та станом на 31.12.2024 року власний капітал Товариства представлений наступним чином (рядки 1400, 1420 та 1425 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

тис. грн.

	на 31.12.2025 р.	**на 31.12.2024 р.**
Статутний капітал, тис. грн	65 455	25 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	715	249
Неоплачений капітал	-	-
Всього	**66 170**	**25 249**

Станом на 31.12.2025 року статутний капітал Товариства сформований внесками учасників (засновників) виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал Товариства утворюється з грошових коштів. Вкладом до статутного капіталу Товариства можуть бути лише грошові кошти. Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП", скорочена назва **ТОВ "ФК "ЕА СТОУН КОРП"**, надалі Товариство, зареєстроване в ЄДРПОУ 11.06.2018 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу № 1 070 102 00000 75868.
Відповідно до Статуту Товариства статутний капітал становить 65 455 тис. грн. (Шістдесят п'ять мільйонів чотириста п'ятдесят п'ять тисяч гривень).
Учасники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕА СТОУН КОРП" станом на 31.12.2025 року:
Фізична особа – громадянин України Метелиця Володимир Миколайович, країна резидентства: Україна, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8 500 000 грн.; що володіє часткою у розмірі 12 986% у статутному капіталі Товариства;
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКЕРС», країна резиденства: Україна, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 20 500 000 грн.; що володіє часткою у розмірі 31,319 % у статутному капіталі Товариства;
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНДІС», країна резиденства: Україна, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15 955 000 грн.; що володіє часткою у розмірі 24,376 % у статутному капіталі Товариства;
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРІАН», країна резиденства: Україна, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 20 500 000 грн.; що володіє часткою у розмірі 31,319 % у статутному капіталі Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року Статутний капітал Товариства складає 65 455 тис. грн. (Шістдесят п'ять мільйонів чотириста п'ятдесят п'ять тисяч гривень).
Всього станом на 31.12.2025р. внесено учасниками: 65 455 тис. грн. (Шістдесят п'ять мільйонів чотириста п'ятдесят п'ять тисяч гривень).
Неоплачений капітал на 31.12.2025 року відсутній.
Резервний капітал відсутній
Прибуток становить 466 тис. грн.

6.2.7. Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.
Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№ з/п	Показник	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
1	Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		**0**	**0**
1	Короткострокові кредити банків	4 500	2 000
2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113 261	24 697
3	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	-	-
5	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	70	44
6	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	186 224	-
7	Поточні забезпечення	29	16
8	Інші поточні зобов'язання	892 987	687 372
Поточні зобов'язання і забезпечення		**1 197 071**	**714 129**
	ВСЬОГО	**1 197 071**	**714 129**

Розкриття Кредиторської заборгованості:

Рядок балансу	**Найменування**	**Вид заборгованості**	**Сума заборгованості станом на 31.12.2025р. тис. грн.**	**Сума заборгованості станом на 31.12.2024р. тис. грн.**
рядок 1515 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання»	Юридична особа	Заборгованість набута за довгостроковими зобов'язаннями (кредитні ноти)	**0**	**0**
рядок 1600 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Короткострокові кредити банків»	Юридична особа	Заборгованість набута в результаті отримання коштів у позику/кредит від банків	**4 500**	**2 000**
рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Юридичні особи	Заборгованість набута в результаті господарської діяльності	**1**	**1**
рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Юридичні особи	Заборгованість набута в результаті купівлі частки у СК	**0**	**500**
рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Юридичні особи	Заборгованість набута за договорами Факторингу (відступлення права вимоги)	**111 324**	**22 260**

рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Фізичні особи	Заборгованість набута за договорами Факторингу (відступлення права вимоги)	**1 936**	**1 936**
рядок 1620 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Розрахунки з бюджетом»		Податок на прибуток	**70**	**44**
рядок 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»	Юридичні особи	Авансові платежі за договорами факторингу та попереднім договором купівлі-продажу частки у СК	**186 224**	**0**
рядок 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні забезпечення»		Нарахування зобов'язань з резерву відпусток	**29**	**16**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість, яка виникла за рахунок доручень на відбір та придбання активів	**54 680**	**25 840**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість набута в результаті отримання коштів у позику/кредит	**548 219**	**298 683**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Відсотки нараховані (отримані позики)	**14 656**	**41 824**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Відсотки нараховані (кредитні ноти)	**0**	**0**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість, яка виникла після рішення про заснування фонду (-ів)	**0**	**0**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість, яка виникла при купівлі-продажу фінансових інструментів	**0**	**7 065**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість, яка виникла при купівлі-продажу ЦП (кредитних нот)	**275 432**	**275 972**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Юридичні особи	Заборгованість, яка виникла при процедурі анулювання ЦП (кредитних нот)	**0**	**37 988**
рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші поточні зобов'язання»	Фізична особа	Заборгованість, яка виникла при заміні кредитора	**0**	**0**

Фінансові інструменти Товариства обліковуються за амортизованою собівартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості є обґрунтованим наближенням їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером таких інструментів. У зв'язку з цим окрема оцінка справедливої вартості не здійснювалась.

Кредиторська заборгованість з податку на прибуток обліковується відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» та не є фінансовим інструментом.

Станом на 31 грудня 2025 року резерви під судові позови та операційні ризики не створювались у зв'язку з відсутністю теперішніх зобов'язань, що відповідають критеріям визнання згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Товариство не має довгострокових зобов'язань та умовних зобов'язань станом на звітну дату.

6.3. Примітки до Звіту про сукупний дохід за 2025 рік

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).
Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.
Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.
За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.
За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.
Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.
Протягом 2025 року Товариство надавало фінансові послуги: надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, факторингу та фінансового лізингу.

6.3.1. Визнання доходів і витрат

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

Розкриття інформації про доходи та витрати:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2025 рік	2024 рік
	ДОХОДИ	**309 596**	**98 718**
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	94 791	-
	доходи від володіння борговими вимогами	*3 410*	*-*
	отримані відсотки по кредитним операціям	*89 659*	*-*
	отримані відсотки по операціям лізингу	*3*	*-*
	отримані відсотки по депозиту	*1 719*	*-*
2	Інші операційні доходи, в т.ч.:	10 392	5 098
	дохід від зменшення раніше нарахованого резерву сумнівних боргів	*9 426*	*5 038*
	дохід від продажу необоротних активів (лізинг)	*31*	*60*
	Дохід від відсотків по залишкам коштів на поточних рахунках	*935*	*-*
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	-	68 619
	отримані відсотки по операціям з кредитними нотами	*-*	*0*
	отримані відсотки по кредитним операціям	*-*	*55 580*
	отримані відсотки по операціям лізингу	*-*	*5*
	отримані відсотки по залишкам коштів на поточних рахунках	*-*	*332*
	доходи від володіння борговими вимогами	*-*	*12 702*
4	Інші фінансові доходи	-	-
5	Інші доходи, в т.ч.:	204 413	25 001
	купівля-продаж часток у СК	*204 413*	*25 001*
	ВИТРАТИ	**308 975**	**98 472**
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
2	Інші операційні витрати, в т.ч.:	7 073	11 042
	сформовані резерви очікуваних кредитних збитків	*7 042*	*10 791*
	витрати по нарахованим відсоткам після продажу кредитних договорів	*-*	*191*
	реалізація необоротних активів (лізинг)	*31*	*60*

3	Фінансові , в т.ч.:	99 590	60 159
	нараховані відсотки по отриманим договорам позик	*91 958*	*59 709*
	витрати за операціями факторингу	*7 085*	*450*
	витрати по операціям продажу кредитних договорів	*547*	*-*
4	Інші витрати	-	-
5	Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 706	979
	зарплата адміністративного апарату	*382*	*200*
	відрахування на соціальні заходи	*84*	*45*
	аудиторські послуги	*280*	*240*
	винагорода за консультаційні, інформаційні й інші послуги	*928*	*434*
	банківські послуги	*17*	*18*
	ліцензії, дозволи, інші права користування	*4*	*33*
	оренда	*11*	*9*
6	Інші витрати, в т.ч.:	200 606	26 292
	собівартість реалізованих фінансових інвестицій	*200 606*	*26 292*
	Фінансовий результат до оподаткування:	**621**	**246**
	прибуток		
	збиток		
	Витрати (дохід) з податку на прибуток	(155)	(44)
	Чистий фінансовий результат:		
	прибуток	**466**	**202**
	збиток		

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2025 році становить 621 тис. грн., зобов'язання з податку на прибуток дорівнює 155 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2025 рік: прибуток - 466 тис. грн.

6.3.2. Розрахунок податку на прибуток

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

Товариство нараховує податки на підставі даних бухгалтерського обліку, який вона веде і готує відповідно до вимог податкового законодавства України, які можуть відрізнятися від МСФЗ. Протягом року, що закінчився 31.12.2025р., ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 25%.

6.4. Примітки до Звіту про сукупний дохід за 2025 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

тис. грн.

Стаття	**2025 рік**	**2024 рік**
1.Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	302 930	72 011
Надходження авансів від покупців і замовників	356 878	55 861
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 117	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	175 424	168 917
Інші надходження	8 500	1 802
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(1 739)	(83 206)
Праці	(286)	(131)
Відрахувань на соціальні заходи	(82)	(43)
Зобов'язань з податків і зборів	(215)	(48)
Витрачання на оплату повернення авансів	(45 800)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	(516 042)	(224 991)
Інші витрачання	(327 830)	(44)
Чистий рух коштів від операційної діяльності:	**-46 145**	**-9 872**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	52 676	15 000
Надходження від отриманих: відсотків		-
Інші надходження		-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(49 300)

необоротних активів	(31)	-
Інші платежі	(133 050)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності:	**(80 405)**	**(34 300)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-
Надходження від: Власного капіталу	40 455	-
Отримання позик	737 858	156 183
Інші надходження		
Витрачання на: Погашення позик	(485 822)	(91 336)
Витрачання на сплату відсотків	(119 126)	(37 689)
Інші платежі		(740)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**173 365**	**26 418**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**46 815**	**(17 754)**
Залишок коштів на початок року	130	17 884
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-
Залишок коштів на кінець року	**46 945**	**130**

6.4.1. Примітки до «Звіту про рух грошових коштів» складено за прямим методом. Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.
Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.
Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.
Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик, надходження власного капіталу.

6.4.2 Результат чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2025 рік :

- всього чистий рух коштів – 46 815 тис. грн.

6.5. Примітки до Звіту про власний капітал.

Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал», також відповідає вимогам МСФЗ.

Звіт про зміни у капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року:

тис. грн.

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**	**25 000**	-	-	-	**249**	-	-	**25 249**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**25 000**	-	-	-	**249**	-	-	**25 249**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	466	-	-	**466**
Інший сукупний дохід	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-

за звітний період									
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	40 455	-	-	-	-	(40 455)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	40 455	-	40 455
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**40 455**	**-**	**-**	**-**	**466**	**-**	**-**	**40 921**
Залишок на кінець року	**4300**	**65 455**	**-**	**-**	**-**	**715**	**-**	**-**	**66 170**

Звіт про зміни у капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

тис. грн.

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**	**25 000**	**-**	**-**	**-**	**47**	**-**	**-**	**25 047**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**25 000**	**-**	**-**	**-**	**47**	**-**	**-**	**25 047**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	202	-	-	**202**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**202**	**-**	**-**	**202**
Залишок на кінець року	**4300**	**25 000**	**-**	**-**	**-**	**249**	**-**	**-**	**25 249**

7. Розкриття іншої інформації.

Опис обліку оренди згідно МСФЗ 16

Компанія орендує частину офісного приміщення на умовах договору оренди строком менше ніж 12 місяців.
Згідно з пунктом 6 МСФЗ 16 «Оренда», короткострокові оренди відображаються спрощено:

- Актив з права користування та зобов'язання з оренди не визнаються на балансі.
- Орендні платежі визнаються як витрати на оренду на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2025 році не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.
На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2025 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.
Станом на звітну дату Товариство не є відповідачем за жодним судовим процесом.
Станом на звітну дату Товариство не є позивачем за жодним судовим процесом.
Резерви під судові позови та резерви під операційні ризики не створювались. Ймовірність відтоку грошових коштів протягом наступного року Товариством оцінюється як невисока.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.
Але, на думку керівництва, резерв під фінансові активи станом на кінець звітного періоду не формувався, враховуючи пролонгацію договора та наміри дебіторів щодо погашення заборгованості.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2025р. є:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації / громадянство	Відношення до Товариства
1	Метелиця Володимир Миколайович місце проживання: Україна, 08404, Київська область, Бориспільський район, м Переяслав – Хмельницький, вулиця Михайла Грушевського, будинок 55/41	Україна	Кінцевий бенефіціарний власник. Власник істотної участі в сукупності 75,624% 12,986% статутного капіталу шляхом прямого володіння 62,638% шляхом опосередкованого володіння - через АТ «ЗНВКІФ «ВІКЕРС» (100%), належить 31,319% статутного капіталу Товариства; - через АТ «ЗНВКІФ «ФЛОРІАН» (100%), належить 31,319% статутного капіталу Товариства

2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНДІС» місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Володимирська, будинок 85/40, офіс 204 Ідентифікаційний код 42333589	Україна	Учасник, якому належить 24,376% статутного капіталу Товариства
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІКЕРС» місцезнаходження: Україна, 02095, місто Київ, вулиця Срібнокільська, будинок 22 Ідентифікаційний код 44326458	Україна	Учасник, якому належить 31,319% статутного капіталу Товариства
4	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРІАН» місцезнаходження: Україна, 02095, місто Київ, вулиця Срібнокільська, будинок 22, офіс 172 Ідентифікаційний код 42000411	Україна	Учасник, якому належить 31,319% статутного капіталу Товариства
5	Подолян Вадим Михайлович	Україна	Директор з 04.10.2023р. по 07.04.2025р
6	Метелиця Володимир Миколайович	Україна	Директор з 08.04.2025р. по теперішній час
7	Ващук Тетяна Олександрівна	Україна	Головний бухгалтер
8	Чиханцов Микола Анатолійович місце проживання: Україна, 08153, Київська обл., Фастівський р-н, місто Боярка, вулиця Білогородська, будинок 51, корпус 5, квартира 111	Україна	Власник істотної участі через АТ «ЗНВКІФ «ФІНДІС», яке є учасником Товариства та якому належить 24,376% статутного капіталу Товариства
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕССЕТС ФАЙНЕНШЛ ГРУП» місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Володимирська, будинок 65, офіс 4 Ідентифікаційний код 41656768	Україна	Управитель активами АТ «ЗНВКІФ «ВІКЕРС», яке є учасником Товариства та якому належить 31,319% статутного капіталу Товариства; Управитель активами АТ «ЗНВКІФ «ФЛОРІАН», яке є учасником Товариства та якому належить 31,319% статутного капіталу Товариства; Управитель активами АТ «ЗНВКІФ «ФІНДІС», яке є учасником Товариства та якому належить 24,376% статутного капіталу Товариства
10	ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР» місцезнаходження: Україна: 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 13/1, офіс 403 Ідентифікаційний код: 41041038	Україна	Кінцевий бенефіціарний власник Чиханцов М.А. є власником, шляхом опосередкованого володіння - 100% статутного капіталу ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР»
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАУРУС КЕПІТАЛ» Код ЄДРПОУ: 45275106 місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська, 85/40, офіс 304	Україна	Юридична особа, якій передано функції управління ризиками, внутрішнього аудиту та комплаєнсу на аутсорсинг

Операції, що відбувались з пов’язаними особами у 2025 році:

Метелиця Володимир Миколайович:

- Станом на 01.01.2025 року обліковувалась заборгованість Метелиці В.М. за договорами фінансового кредиту в розмірі 62 711 тис. грн. Протягом 2025 року надано декілька фінансових кредитів та нараховані за ними відсотки на загальну суму 79 788 тис. грн. Протягом року погашено 50 910 тис. грн. Станом на 31.12.2025 залишок заборгованості за тілом кредиту та нарахованим відсоткам складає 91 589 тис. грн.
- В лютому 2025 року укладено договір купівлі-продажу фінансових інструментів на суму 5 268 тис. грн. Дана заборгованість обліковується станом на 31.12.2025р.

Чиханцов Микола Анатолійович:

- Станом на 01.01.2025 року обліковувалась заборгованість Чиханцова М.А. за договорами фінансового кредиту в розмірі 8 066 тис. грн. Протягом 2025 року надано декілька фінансових кредитів та нараховані за ними відсотки на загальну суму 7 053 тис. грн. Протягом року погашено 6 857 тис. грн. Станом на 31.12.2025 залишок заборгованості за тілом кредиту та нарахованим відсоткам складає 8 262 тис. грн.
- В лютому 2025 року укладено договір купівлі-продажу фінансових інструментів на суму 4 990 тис. грн. Дана заборгованість обліковується станом на 31.12.2025р.
- Протягом 2025 року Чиханцов М.А. погасив заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі в суму 1 тис. грн., який був укладений у попередньому році.

АТ «ЗНВКІФ «ВІКЕРС»:

- Станом на 01.01.2025 року у товариства обліковувалась заборгованість за договорами позики перед АТ «ЗНВКІФ «ВІКЕРС» розмірі 129 175 тис. грн. Протягом 2025 року Товариством було укладено декілька договорів на отримання відсоткової позики та нараховані відсотки за ними на загальну суму 325 995 тис. грн. Протягом року погашено 228 898 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість по тілу позики та відсоткам склала 226 272 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ФІНДІС»:

- Станом на 01.01.2025 року у товариства обліковувалась заборгованість за договорами позики перед АТ «ЗНВКІФ «ФІНДІС» розмірі 62 616 тис. грн. Протягом 2025 року Товариством було укладено декілька договорів на отримання відсоткової позики та нараховані відсотки за ними на загальну суму 116 689 тис. грн. Протягом року погашено 72 803 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість по тілу позики та відсоткам склала 106 502 тис. грн.
- Протягом 2025 року Товариством погашено заборгованість за договором факторингу (відступлення права вимоги) на суму 4 369 тис. грн., який був укладений у попередньому році.
- Протягом 2025 року Товариством погашено заборгованість в розмірі 37 988 тис. грн. перед АТ «ЗНВКІФ «ФІНДІС», яка виникла в зв'язку з анулюванням кредитних нот та проведення корегування.
- Протягом 2025 року Товариством погашено заборгованість за договором факторингу (відступлення права вимоги) на суму 4 369 тис. грн., який був укладений у попередньому році.

АТ «ФЛОРІАН»:

- Станом на 01.01.2025 року у товариства обліковувалась заборгованість за договорами позики перед АТ «ФЛОРІАН» розмірі 8 681 тис. грн. Протягом 2025 року Товариством було укладено декілька договорів на отримання відсоткової позики та нараховані відсотки за ними на загальну суму 15 455 тис. грн. Протягом року погашено 17 105 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість по тілу позики та відсоткам склала 7 031 тис. грн.

ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР»:

- Станом на 01.01.2025 року обліковувалась заборгованість ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР» за договорами фінансового кредиту в розмірі 9 485 тис. грн. Протягом 2025 року надано декілька фінансових кредитів та нараховані за ними відсотки на загальну суму 184 478 тис. грн. Протягом року погашено 53 705 тис. грн. Станом на 31.12.2025 залишок заборгованості за тілом кредиту та нарахованим відсоткам складає 140 258 тис. грн.
- Станом на 01.01.2025 року обліковувалась заборгованість ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР» за договорами відступлення права вимоги на загальну суму 38 191 тис. грн. Протягом 2025 року укладено декілька договорів відступлення права вимоги на загальну суму 83 624 тис. грн. Протягом року ТОВ «ФК СОЛЮШИНС ФАКТОР» частково погашено заборгованість в сумі 104 865 тис. грн. Станом на 31.12.2025 залишок заборгованості за договорами відступлення права вимоги складає 16 950 тис. грн.
- Протягом 2025 року Товариством укладено декілька договорів факторингу із ТОВ «ФК «СОЛЮШИНС ФАКТОР» на загальну суму 54 036 тис. грн. Станом на 31.12.2025 заборгованості за ними відсутня.

ТОВ "ТАУРУС КЕПІТАЛ":

- Укладено з ТОВ "ТАУРУС КЕПІТАЛ" договори на інформаційно-консультаційні послуги з питань бухгалтерського обліку (№15/05-24/1 від 15.05.2024р.), на консультаційні послуги з управління ризиками (№0906/01-Р від 09.06.2025р.), на консультаційні послуги з внутрішнього аудиту (№0906/01-ВА від 09.06.2025р.) та на консультаційні послуги з питань комплаєнс (№0906/01-К від 09.06.2025р.). Протягом 2025 року отримано послуг, оплачених в повному обсязі, на загальну суму 438 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість відсутня.

Товариство має господарські взаємовідносини з фізичними та юридичними особами які є пов'язаними особами. Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображені виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін по звичайних цінах.

Інформація про операції з пов'язаними особами наступна:

Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2025 році:
У складі пов'язаних сторін Товариство визначає провідний управлінський персонал, який включає осіб, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До таких осіб

належать: керівник, головний бухгалтер, ризик-менеджер, комплаєнс-менеджер, а також внутрішній аудитор.
Метелиця Володимир Миколайович: нарахована і сплачена заробітна плата, сума нарахованої заробітної плати склала - 172 тис. грн.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу : грн.

	2025р.	***2024р.***
Виплати керівникам та ключовим працівникам Товариства		
Нарахована заробітна плата керівника	***243 646,42***	***99 245,79***
Нарахована заробітна плата головного бухгалтера	***124 000,00***	***95 100,00***
ВСЬОГО	367 646,42	194 345,79
Виплати іншим працівникам Товариства		
Нарахована заробітна плата заступника директора	***1 090,91***	
Нарахована заробітна плата фінансового аналітика	***2 363,64***	
ВСЬОГО	3 454,55	
Разом	***371 100,97***	***194 345,79***

ЄСВ по заробітній платі працівників Товариства за 2025 рік становить – 81 642,21 грн., за 2024 рік становить 42 756,07грн.

Станом на 31.12.2025 року бенефіціарним власником Товариства є громадянин України Метелиця Володимир Миколайович .

Всі операції з пов'язаними сторонами відбувались на загальних ринкових умовах. Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.
Дивіденди протягом звітного періоду не нараховувались і не виплачувались

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Операційне середовище, ризики та економічні умови
Управління ризиками є ключовим елементом діяльності Товариства. Політика управління ризиками спрямована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства в умовах нестабільного ринкового середовища.
Керівництво Товариства визнає, що вартість чистих активів може суттєво змінюватися внаслідок впливу об'єктивних і суб'єктивних чинників, ймовірність і напрямок яких неможливо передбачити точно.

Види ризиків
Основні категорії ризиків, що відображаються в управлінні Товариства:
- **Кредитний ризик** – ризик збитків у разі невиконання контрагентом своїх зобов'язань,
- **Ринковий ризик** – включає відсотковий ризик та інші цінові ризики (валютного ризику немає, оскільки протягом звітного періоду розрахунки в іноземній валюті не здійснювались),
- **Ризик ліквідності** – ризик виникнення дефіциту коштів для виконання поточних зобов'язань (Товариство має достатні кошти завдяки контролю за грошовими коштами та інвестиціями).

Управління ризиками
Управління ризиками здійснюється керівництвом на основі:
- розуміння причин виникнення ризику,
- кількісної оцінки можливого впливу на вартість чистих активів,
- застосування інструментарію щодо пом'якшення ризиків.

Політика з управління ризиками включає:
- ідентифікацію та оцінку ризиків,
- встановлення контролю за ризиками,
- постійний моніторинг рівня ризиків та дотримання внутрішніх обмежень.

Обмеження ризиків
- **Концентрація ризиків контролюється керівництвом** та утримується у попередньо визначених межах,
- Завдяки вимогам щодо платоспроможності контрагентів ризик збитків від невиконання контрактів є обмеженим.

Таким чином, керівництво Товариства оцінює, що на дату складання фінансової звітності ризики операційної діяльності знаходяться під контролем, а вплив негативних економічних чинників на фінансовий стан Товариства є обмеженим.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - наявний або потенційний ризик фінансових збитків для Товариства у разі, якщо контрагент, емітент або позичальник **не виконає своїх зобов'язань** за фінансовим інструментом або договором.
Кредитний ризик виникає щоразу, коли Товариство:
- надає кошти,
- інвестує їх, або

- іншим чином ризикує ними відповідно до умов фінансового інструменту чи договору.

Заходи управління кредитним ризиком включають:
- проведення аналізу фінансового стану контрагентів, позичальників та банків;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції та на одного контрагента;
- формування резервів під очікувані збитки;
- встановлення вимог щодо забезпечення позик.

Станом на кожну звітну дату Товариство **оцінює резерв під збитки за фінансовими інструментами** у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструменту, якщо кредитний ризик за ним значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення таких вимог – **забезпечити визнання очікуваних кредитних збитків за всіма фінансовими інструментами**, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику, з урахуванням обґрунтованої та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозні дані.

Особливості 2025 року:
- Через відсутність облігацій та значної довгострокової дебіторської заборгованості, кредитні ризики залишаються мінімальними.
- Резерви під збитки формувалися тільки за кредитними операціями відповідно до політики Товариства.

Максимальний кредитний ризик для Товариства станом на 31.12.2025 року складався з:

тис.грн.

	2025 рік	**2024 рік**
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (крім грошових коштів у касі)	45 945	130
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	180 919	298 814
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	72 523	39 617
Інша поточна дебіторська заборгованість	798 643	376 108
Поточні фінансові інвестиції		
Всього	**1 216 296**	**714 539**

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик включає:
- Інший ціновий ризик – коливання вартості фінансових інструментів (окрім відсоткового та валютного ризику), спричинені як факторами, характерними для окремого інструмента або емітента, так і загальними ринковими тенденціями.
- Валютний ризик – ризик зміни вартості активів чи зобов'язань унаслідок коливань валютних курсів.
- Відсотковий ризик – ризик зміни справедливої вартості або майбутніх грошових потоків через коливання ринкових відсоткових ставок.

Оцінка та управління ризиком:
- Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості,
- Для пом'якшення цінового ризику застосовуються: диверсифікація активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Особливості 2025 року:
- Товариство не здійснює інвестицій у валютні активи, тому валютний ризик відсутній,
- Відсутність облігацій або значних інвестицій у нерухомість та акції суттєво обмежує експозицію до цінового та відсоткового ризику.

Таким чином, керівництво оцінює, що ринковий ризик у 2025 році є мінімальним і підлягає контролю через внутрішню політику управління активами та обмеження вкладень.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство не зможе своєчасно виконати свої фінансові зобов'язання через нестачу грошових коштів або інших ліквідних активів. Цей ризик може виникати через:
- нездатність управляти незапланованим відтоком коштів,
- зміни джерел фінансування,
- неможливість виконання позабалансових зобов'язань.

Мета управління ризиком ліквідності – забезпечити достатні кошти для виконання зобов'язань перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами, а також підтримувати заплановане зростання активів і рівень прибутковості.

Засоби контролю та управління:
- підтримання запасу ліквідних активів для покриття тимчасового дефіциту;
- щоденний аналіз структури активів за ступенем ліквідності;
- оперативне інформування Генерального директора у разі зниження частки ліквідних активів нижче встановленого рівня;
- планування поточної ліквідності та прогнозування грошових потоків від операційної діяльності;
- аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Особливості 2025 року:
- Товариство підтримує адекватний рівень ліквідності, забезпечуючи виконання короткострокових зобов'язань;

У 2025 році не виникало проблем із виконанням фінансових зобов'язань, що свідчить про ефективність політики управління ліквідністю.

7.4. Управління капіталом

Управління капіталом - це система принципів та методів, спрямованих на оптимальне формування та ефективне використання капіталу Товариства з різних джерел у господарській діяльності.

Основні завдання управління капіталом Товариства:

- контроль за обсягом і структурою капіталу;
- аналіз ефективності використання власного та залученого капіталу;
- планування довгострокових інвестицій і розвиток стратегії управління капіталом;
- застосування економічних методів та моделей для оцінки ефективності управління;
- підтримання капіталу на рівні, достатньому для забезпечення операційних та стратегічних потреб, а також відповідності законодавчим вимогам (не менше ніж 15 000 тис. грн).

Процес управління капіталом:

- Керівництво здійснює щомісячний аналіз структури капіталу, його вартості та ризиків, притаманних окремим складовим.
- На основі отриманих висновків можуть проводитися регулювання капіталу шляхом:
  - залучення додаткових коштів,
  - зміни структури капіталу,
  - виплати доходу учасникам.

Цілі управління капіталом:

- забезпечення стабільного економічного зростання;
- підтримка розміру власного капіталу на рівні, достатньому для фінансової стабільності та операційної діяльності;
- забезпечення доходності для інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Власний капітал, тис. грн.	**31.12.2025 р.**	**31.12.2024 р.**
Зареєстрований (пайовий) капітал	65 455	25 000
Капітал у дооцінках	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток/збиток	715	249
Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	**66 170**	**25 249**

Керівництво Товариства вважає, що зазначена сума капіталу є достатньою для забезпечення безперервної діяльності Товариства у 2026 році.

7.5. Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих її видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких *елементів*:

- відповідальний працівник управління ризиками
- відповідальний працівник внутрішнього контролю/аудиту
- корпоративне управління (підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу.

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

Управління ризиками

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Операційний ризик включає ризики, пов'язані з людським фактором, внутрішніми процесами, системами та зовнішніми подіями. Ризик персоналу є однією із ключових складових операційного ризику Товариства. Він виникає у разі недостатньої кваліфікації працівників, порушення процедур або неправильного виконання операцій, що може призвести до фінансових збитків або шкоди репутації Товариства.

Для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариство застосовує такі заходи:

- Виважена політика підбору та відбору кваліфікованих кадрів;

- Встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації, дисципліни та досвіду;
- Проведення навчання та підвищення кваліфікації працівників;
- Обмеження доступу до конфіденційної, інсайдерської та іншої інформації з обмеженим доступом;
- Перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій;
- Чітке розмежування повноважень та обов'язків;
- Контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій та наявність таких інструкцій;
- Встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів у колективі.

Впровадження цих заходів дозволяє Товариству мінімізувати потенційні фінансові та репутаційні втрати, пов'язані з операційним ризиком, та забезпечити безперебійну діяльність.

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Ризик інформаційно-технологічного впливу (ІТ-ризик) є частиною операційного ризику Товариства та виникає у випадку збоїв у роботі технічних і програмних систем, порушення безпеки обробки та зберігання інформації, або втрати доступу до критично важливої інформації. Такі події можуть призвести до фінансових втрат, порушення процесів або шкоди репутації Товариства.

Для запобігання та мінімізації впливу ІТ-ризику Товариство застосовує такі заходи:

- Використання надійних технічних, програмних та інформаційно-технологічних систем, а також засобів комунікації та зв'язку;
- Забезпечення безперебійного функціонування ІТ-систем;
- Використання засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- Дублювання та архівування інформації для запобігання її втраті;
- Організація контролю доступу до інформації та приміщень з обмеженим доступом.

Впровадження зазначених заходів забезпечує збереження цілісності, доступності та конфіденційності інформації, що мінімізує можливі негативні наслідки для діяльності Товариства

Ризик правовий як складової операційного ризику

Правовий ризик – це ризик виникнення фінансових втрат або негативних наслідків для Товариства внаслідок недотримання чинного законодавства, нормативно-правових актів або контрактних зобов'язань. Реалізація правового ризику може призвести до штрафів, пені, судових витрат або обмеження діяльності Товариства.

Для запобігання та мінімізації впливу правового ризику Товариство застосовує такі заходи:

- Чітке розмежування повноважень та відповідальності співробітників, регламентування процесів прийняття рішень;
- Своєчасне інформування працівників про зміни у законодавстві та внутрішніх нормативних документах;
- Розробка та використання типових форм договорів, актів та інших документів;
- Попередження порушень вимог нормативно-правових актів шляхом проведення регулярного аудиту та контролю.

Завдяки реалізації цих заходів Товариство знижує ймовірність виникнення фінансових та операційних наслідків, пов'язаних із правовими ризиками

Ризик втрати ділової репутації

Ризик втрати ділової репутації – це ризик виникнення негативних наслідків для діяльності та фінансового стану Товариства внаслідок погіршення його ділового іміджу, що може вплинути на довіру клієнтів, партнерів та інвесторів.

Для запобігання та мінімізації впливу цього ризику Товариство застосовує такі заходи:

- Вибір виваженої бізнес-стратегії та її дотримання;
- Контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень;
- Підвищення рівня кваліфікації керівників та працівників усіх рівнів;
- Забезпечення відповідності оперативних планів діяльності Товариства її стратегічним цілям.

Завдяки реалізації цих заходів Товариство знижує ризик негативного впливу на свою ділову репутацію та підтримує довіру ключових зацікавлених сторін.

7.6. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок складання та підписання фінансової звітності, а також осіб, що мають повноваження на її підпис. Під час підготовки фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати, і класифікує їх відповідно до МСБО 10 на:

- коригуючі події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, та впливають на оцінки і судження керівництва;
- некоригуючі події, які відображають умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Станом на дату випуску фінансової звітності події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Враховуючи зазначені обставини, керівництво Товариства дійшло висновку, що події після звітної дати не створюють суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно. Товариство планує і надалі здійснювати операції, зберігаючи прибутковість та стабільність діяльності у 2026 році.

Директор _____ ***/ МЕТЕЛИЦЯ В.М./***

Головний бухгалтер _____ ***/ ВАЩУК Т.О./***