

Ідентифікатор суб'єкта господарювання	39628794		
Назва суб'єкта господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ОКТАВА ФІНАНС"		
Поточний звітний період	Дата початку звітнього року	01.01.2025	
	Дата початку звітнього кварталу (для проміжної фінансової звітності)		
	Дата закінчення звітнього періоду	31.12.2025	
Порівняльний звітний період	Дата початку звітнього року	01.01.2024	
	Дата початку звітнього кварталу (для проміжної фінансової звітності)		
	Дата закінчення звітнього періоду	31.12.2024	
Період, що передує порівняльному	Дата початку звітнього року	01.01.2023	
	Дата початку звітнього кварталу (для проміжної фінансової звітності)		
	Дата закінчення звітнього періоду	31.12.2023	
Дані аудитора:			
ЄДРПОУ аудитора	41458007		
Назва аудитора	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " АУДИТОРСЬКА ФІРМА " ТЕО_ АУДИТ"		

Дані консультанта:			
ЄДРПОУ консультанта			
Назва консультанта			

Дані ПФ:			
ЄДРІСІ			
Назва ПФ			

Дані КУА/Адміністратора НПФ (для КІФ або НПФ):			
ЄДРПОУ КУА/Адміністратора НПФ			
Назва КУА/Адміністратора НПФ			

Тип звіту	<input checked="" type="checkbox"/>	звіт
	<input type="checkbox"/>	консолідований звіт

Назва звіту у файлі iXBRL:			
Тип звітності:	Фінансова звітність за МСФЗ		
Період звітності:	за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року		

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності:	3	тис. грн
---	---	----------

Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА " ТЕО_ АУДИТ"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	41458007
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4708
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	https://audit-teo.com
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	01.08.2023р. №24-кя
Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 10/02/26-3 від 10.02.2026 р
Звітний період за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2025-31.12.2025
Дата початку та дата закінчення аудиту	10.02.2026-29.04.2026
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	152400 грн
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Належний адресат:

Учасникам (засновникам), керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ОКТАВА ФІНАНС»
Національному банку України

<body>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Звіт щодо аудиту фінансової звітності</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Думка </p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ОКТАВА ФІНАНС" (код ЄДРПОУ 39628794, далі по тексту ТОВ "ФК "ОКТАВА ФІНАНС" або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>
</body>

<body>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">">Основа для думки </p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 6pt 0pt;">Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>
</body>

<body>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 6pt 0pt;">Ми звертаємо увагу на примітку 800500 – Перелік приміток "Розкриття інформації про безперервність діяльності" у фінансовій звітності, в якій розкривається, у зв'язку із широкомасштабним вторгненням російської федерації та територію України неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу на доходи Товариства, його стабільність та розвиток. Як зазначено в цій Примітці, такі події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>

</body>

<body>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Ключові питання аудиту</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;">Операції з готівкою</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Товариство станом на 31.12.2025р. за даними фінансової звітності має залишки готівки в сумі 209'776,5 тис. грн., що складає 97,1% від валюти балансу, значні готівкові залишки у Товаристві пов'язанні з основною діяльністю, а саме здійснення валютно-обмінних операцій.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за операціями з валютно-обмінних операцій, дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні валютно-обмінних операцій у відділеннях. На вибірковій основі здійснили інвентаризацію коштів у відділеннях Товариства, наявність укладених з працівниками, які безпосередньо відповідають за касові операції договорів про матеріальну відповідальність, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності та повноти, в усіх суттєвих аспектах, обсягу визнаних операцій. Суми грошей та їх еквівалентів розкрито в примітці 800500 – Перелік приміток "Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти" до фінансової звітності, а облікова політика описана у примітці 800610 – Перелік суттєвої інформації про облікову політику "Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів". Ми виявили несуттєві недоліки, про які ми повідомили управлінський персонал.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;">Ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Ми оцінили порядок здійснення валютно-обмінних операцій, що є основною діяльністю Товариства. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи рішень засідань Загальних зборів учасників Товариства.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно, так і у письмовій формі. Ми залучили спеціаліста з тестування облікової системи: розуміння системи інформаційних технологій (ІТ) включаючи внутрішній контроль та отримали звіт підтвердження за результатами проведення тестування та оцінювання ІТ середовища клієнта. Ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>

</body>

<body>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 6pt 0pt;">Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Товариства у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 0pt 0pt;mso-margin-bottom-alt:auto;">Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або відповідних застережних заходів.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 6pt 0pt;">З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виключкових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>

</body>

<body>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:6pt 0pt 6pt 0pt;">Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">Відповідність п.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">У відповідності до п.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства, повинен містити додатково.</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">1)Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства згідно з договором №10/02/26-3 від 10.02.2026р.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">Нас було призначено Протоколом від 10.02.2026р. № 10/02/2026 Загальних зборів учасників про продовження співпраці з надання послуг обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес фінансової звітності Товариства за 2025 рік.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">2)Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 (шість) років.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">3)Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31грудня за 2025 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">а)опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">б)посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">в)стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">г)основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності цього Звіту незалежного аудитора.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">4)Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;">5)Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на учасника Бродовську О.Г. (Протокол №19/02/2024 від 19.02.2024р. Загальних зборів учасників Товариства).</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">6)Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Ясногор Лілії Ігорівни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">7)Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.</p>
<p style="text-align:justify;text-indent:0pt;margin:12pt 0pt 12pt 0pt;">8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності"</p>
<p style="text-align:left;text-indent:0pt;margin:0pt 0pt 0pt 0pt;"> </p>
</body>

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Дата аудиторського звіту

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Лілія Ясногор (Реєстровий номер 101335)

Наталія ПАРФЕНЮК (Реєстровий номер 100500)

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА"ТЕО-АУДИТ"

29.04.2026

01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, термінал С, офіс 63/85, тел. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75

Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ОКТАВА ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	39628794
Міжнародний код ідентифікації юридичної особи	
Код КВЕД	64.19
Сайт компанії	
Розкриття інформації інститутів спільного інвестування	
Код за ЄДРІСІ	
Додаткова інформація корпоративного інвестиційного фонду	
Назва компанії з управління активами	
Ідентифікаційний код компанії з управління активами	
Розкриття інформації недержавного пенсійного фонду	
Назва адміністратора недержавного пенсійного фонду	
Ідентифікаційний код адміністратора недержавного пенсійного фонду	

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

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

Опис характеру фінансової звітності

Характер фінансової звітності	
Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Період, що закінчується 31 грудня 2025 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітки **	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього періоду *
		1	2	3
Активи				
Непоточні активи				
1.1	Основні засоби включно з активами з права користування			
1.2	Основні засоби			
1.3	Активи з права користування			
2	Інвестиційна нерухомість			
3	Гудвіл			
4	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100	14	20
5	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
6	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності			
7	Непоточні біологічні активи			
8	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість			
9	Непоточні запаси			
10	Відстрочені податкові активи			
11	Поточні податкові активи, непоточні			
12	Інші непоточні фінансові активи			
13	Інші непоточні нефінансові активи			
14	Непоточні грошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити			
15	Загальна сума непоточних активів		14	20
Поточні активи				
16	Поточні запаси			
17	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	879	315
18	Поточні фінансові інвестиції			
19	Поточні податкові активи, поточні	800100	681	555
20	Поточні біологічні активи			
21	Інші поточні фінансові активи			
22	Інші поточні нефінансові активи			
23	Грошові кошти та їх еквіваленти	800100	214 462	236 653
24	Поточні грошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати або перезаставити			
25	Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	800100	216 022	237 523
26	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам			
27	Загальна сума поточних активів	800100	216 022	237 523
28	Витрати майбутніх періодів			
29	Загальна сума активів	800100	216 036	237 543
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
30	Статутний капітал	800100	85 000	85 000
31	Нерозподілений прибуток	800100	113 923	113 475
32	Емісійний дохід			
35	Власні викуплені акції			
36	Інша частка участі в капіталі			
37	Інші резерви	800100	369	369
38	Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства ***			
39	Частки участі, що не забезпечують контролю ***			
40	Загальна сума власного капіталу	800100	199 292	198 844
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Непоточне забезпечення				
41	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам			
42	Інше непоточне забезпечення			
43	Загальна сума непоточних забезпечень			
44	Довгострокові банківські кредити			
45	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість			
46	Відстрочені податкові зобов'язання			
47	Поточні податкові зобов'язання, непоточні			
48	Інші непоточні фінансові зобов'язання			
49	Інші непоточні нефінансові зобов'язання			
50	Загальна сума непоточних зобов'язань			
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
51	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800100	7 398	7 128
52	Інші поточні забезпечення			
53	Загальна сума поточних забезпечень	800100	7 398	7 128
54	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100	46	596
55	Поточні податкові зобов'язання, поточні			
56	Інші поточні фінансові зобов'язання	800100	9 300	30 975

57	Інші поточні нефінансові зобов'язання				
58	Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	800100	16 744	38 699	
59	Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу				
60	Загальна сума поточних зобов'язань	800100	16 744	38 699	
61	Відстрочений дохід				
62	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
63	Загальна сума зобов'язань	800100	16 744	38 699	
64	Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	800100	216 036	237 543	

* Показники "На початок попереднього періоду" заповнюються у випадках, передбачених пунктом д), статті 10, МСБО 1.

** Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей "Звіту про фінансовий стан поточні / непоточні" (наприклад: 800100, 823180 і т. д.)

*** Показники у рядках 38 та 39 заповнюються лише для консолідованих звітів

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
			1	2
	Прибуток або збиток			
	Прибуток (збиток)			
1	Дохід від звичайної діяльності	800200	461 499	500 803
2.1	Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка			
2.2	Дохід від страхування			
3	Собівартість реалізації			
4	Валовий прибуток	800200	461 499	500 803
5	Інші доходи			
6	Витрати на збут			
7	Адміністративні витрати	800200	126 633	115 716
8	Інші витрати	800200	252 595	292 114
9.1	Інші прибутки (збитки)			
9.2	Витрати на страхові послуги за випущеними страховими контрактами			
9.3	Дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання за винятком фінансового доходу (витрат)			
10	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	800200	82 271	92 973
11	Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених негрошових активів			
12	Прибутки (збитки) від чистої монетарної позиції			
13	Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю			
14	Фінансові доходи	800200	621	980
15	Фінансові витрати			
16.1	Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9			
16.2	Фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які визнано в прибутку або збитку			
16.3	Фінансовий дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання, які визнано в прибутку або збитку			
17	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
18	Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств			
19	Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедливою вартістю фінансових активів, перекласифікованих з категорії за амортизованою собівартістю в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
20	Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифікації фінансових активів з категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
21	Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються			
22	Прибуток (збиток) до оподаткування	800200	82 892	93 953
23	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	800200	75 030	63 187
24	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	800200	7 862	30 766
25	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
26	Прибуток (збиток)	800200	7 862	30 766
	Прибуток (збиток), що відноситься до			
27	Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства			
28	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю			

29 **Прибуток на акцію**

		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	--	------------	-------------------------	-----------------------------

		1	2
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)			
Базовий прибуток на акцію			
30	Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		
31	Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		
32	Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		
Розбавлений прибуток на акцію			
33	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		
34	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		
35	Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей "Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат" (наприклад: 800200, 838000 і т. д.).

Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2	3
3	Прибуток (збиток)	800200	7 862	30 766
	Інший сукупний дохід			
	Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
6	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від інвестицій в інструменти капіталу			
7	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів			
8	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою			
8.1	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком, за винятком перерахунку закордонних господарських одиниць			
9	Інший сукупний дохід, після оподаткування, зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що пов'язані зі змінами кредитного ризику зобов'язання			
10	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти капіталу			
11.1	Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які не буде перекласифіковано в прибуток або збиток			
11.2	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування			
12	Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування			
	Компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
	Курсові різниці від переведення			
15	Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць, після оподаткування			
16	Коригування перекласифікації від курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць, після оподаткування			
17	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць			
	Фінансові активи, доступні для продажу			
19	Прибутки (збитки) від переоцінки доступних для продажу фінансових активів, після оподаткування			
20	Коригування перекласифікації фінансових активів, доступних для продажу, після оподаткування			
21	Інший сукупний дохід, після оподаткування, доступні для продажу фінансові активи			
	Хеджування грошових потоків			
23	Прибутки (збитки) від хеджування грошових потоків, після оподаткування			
24	Коригування перекласифікації хеджування грошових потоків, після оподаткування			
25	Суми, вилучені з власного капіталу та включені до балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання), придбання або виникнення якого було хеджовано високоїмовірною прогнозованою операцією, після оподаткування			
26	Інший сукупний дохід, після оподаткування, хеджування грошових потоків			
	Хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю			
28	Прибутки (збитки) від хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю, після оподаткування			
29	Коригування перекласифікації хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю, після оподаткування			
30	Інший сукупний дохід, після оподаткування, хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю			
	Собівартість хеджування			
	Зміна у часовій вартості опціонів			
32	Прибутки (збитки) від зміни часової вартості опціонів, після оподаткування			
33	Коригування перекласифікації зміни вартості у часовій вартості опціонів, після оподаткування			

34	Інший сукупний дохід, після оподаткування, зміни у часовій вартості опціонів			
	Зміна у вартості форвардних елементів форвардних контрактів			
36	Прибутки (збитки) від зміни вартості форвардних елементів форвардних контрактів, після оподаткування			
37	Коригування перекласифікації зміни вартості форвардних елементів форвардних контрактів, після оподаткування			
38	Інший сукупний дохід, після оподаткування, зміна у вартості форвардних елементів форвардних контрактів			
	Зміна вартості базисних валютних спредів			
40	Прибутки (збитки) від зміни вартості базисних валютних спредів, після оподаткування			
41	Коригування перекласифікації зміни вартості базисних валютних спредів, після оподаткування			
42	Інший сукупний дохід, після оподаткування, зміна у вартості базисних валютних спредів			
	Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
44	Прибутки (збитки) від фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, після оподаткування			
45	Коригування перекласифікації фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, після оподаткування			
46	Суми, вилучені з власного капіталу і скориговані за справедливою вартістю фінансових активів в результаті перекласифікації і виключення з категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, після оподаткування			
47	Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансові активи оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
	Фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які виключено з прибутку або збитку			
48.2	Фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які виключено з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток або збиток, після оподаткування			
48.3	Коригування перекласифікації фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які виключено з прибутку або збитку, після оподаткування			
48.4	Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток або збиток			
	Фінансовий дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання, які виключено з прибутку або збитку			
48.6	Фінансовий дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання, які виключено з прибутку або збитку, після оподаткування			
48.7	Коригування перекласифікації за фінансовими доходами (витратами) від утримуваних контрактів перестраховання, які виключено з прибутку або збитку, після оподаткування			
48.8	Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансовий дохід (фінансові витрати) від утримуваних контрактів перестраховання, виключені з прибутку або збитку			
48.9	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування			
49	Загальна сума іншого сукупного доходу, який буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування			
50	Загальна сума іншого сукупного доходу			
51	Загальна сума сукупного доходу		7 862	30 766
	Сукупний дохід, що відноситься до			
53	Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства			
54	Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю			

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування (наприклад: 800200, 861000 і т. д.).

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2	3
Грошові потоки від (для) операційної діяльності				
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності				
3	Надходження від продажу товарів та надання послуг	800300	462 120	501 783
4.1	Надходження від страхових контрактів за МСФЗ 17			
4.2	Надходження від утримуваних контрактів перестраховування за МСФЗ 17			
5	Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів			
6	Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			
7	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу			
8	Відшкодування за раніше списаними кредитами			
9	Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	800300	65 805 383	8 627
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності				
11	Виплати постачальникам за товари та послуги	800300	56 469	40 229
12.1	Виплати за страховими контрактами за МСФЗ 17			
12.2	Виплати за утримуваними контрактами перестраховування за МСФЗ 17			
13.1	Виплати, пов'язані з роялті, авторськими гонорарами та комісійними			
13.2	Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			
14	Виплати працівникам та виплати від їх імені	800300	65 723	61 112
15	Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу			
16	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	800300	66 160 830	372 713
17	Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	800300	-15 519	36 356
18	Дивіденди сплачені			
19	Дивіденди отримані			
20	Проценти сплачені			
20.1	Проценти сплачені за зобов'язанням за депозитом, класифіковані як операційна діяльність			
21	Проценти отримані			
21.1	Проценти отримані від кредитів та авансів, що класифіковані як операційна діяльність			
21.2	Проценти отримані від утримуваних боргових інструментів, що класифіковані як операційна діяльність			
22	Податки на прибуток сплачені (повернені)			
23	Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
24	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	800300	-15 519	36 356
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності				
26	Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями			
27	Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами			
28	Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання			
29	Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання			
30	Інші надходження грошових коштів від продажу часток участі у спільних підприємствах			
31	Інші виплати грошових коштів для придбання часток у спільних підприємствах			
32	Надходження від продажу основних засобів			
33	Придбання основних засобів			
34	Надходження від продажу нематеріальних активів			
35	Придбання нематеріальних активів			
36	Надходження від продажу інших довгострокових активів			
37	Придбання інших довгострокових активів			
38	Надходження від державних грантів			
39	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам			
40	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам			
41	Виплати грошових коштів за ф'ючерсними контрактами, форвардними контрактами, опціонними контрактами та контрактами своп			

42	Надходження грошових коштів від ф'ючерських контрактів, форвардних контрактів, опціонних контрактів та контрактів своп			
43	Дивіденди отримані			
44	Проценти сплачені			
45	Проценти отримані			
46	Податки на прибуток сплачені (повернені)			
47	Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
48	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)			
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності				
50	Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
51	Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
52	Надходження від випуску акцій			
53	Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу			
54	Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання			
55	Виплати за іншими інструментами власного капіталу			
56	Надходження від запозичень			
57	Погашення запозичень			
59	Виплати за орендними зобов'язаннями			
60	Надходження від державних грантів			
61	Дивіденди сплачені	800300	6 672	11 452
62	Проценти сплачені			
63	Податки на прибуток сплачені (повернені)			
64	Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
65	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	800300	-6 672	-11 452
66	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	800300	-22 191	24 904
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти				
68	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
69	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	800300	-22 191	24 904
70	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	800300	236 653	211 749
71	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	800300	214 462	236 653

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей "Звіту про рух грошових коштів, прямий метод" (наприклад: 800100, 851100 і т. д.).

Звіт про зміни у власному капіталі

 Акціонерне товариство

Таблиця А - Зміни у власному капіталі

	Поточний звітний період	Примітки *	Власний капітал							
			Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства							
			Акціонерний капітал		Статутний капітал	Емісійний дохід	Акціонерний капітал		Власні викуплені акції	Інша частка участі в капіталі
			Звичайні акції	Привілейовані акції			Звичайні акції	Привілейовані акції		
			1	2	3	4	5	6	7	9
	Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід									
1	Раніше представлені									1
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:									2
3.1	- МСФЗ 9									3.1
3.2	- МСФЗ 15									3.2
4	- МСФЗ 17									4
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:									5
6.1	- МСФЗ 9									6.1
6.2	- МСФЗ 15									6.2
7	- МСФЗ 17									7
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці									8
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів									9
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом									10
11	Власний капітал на початок періоду	800100			85 000					11
	Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування									
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:									12
13.1	- МСФЗ 9									13.1
13.2	- МСФЗ 15									13.2
14	- МСФЗ 17									14
15	Залишок на початок періоду після коригування									15
	Зміни у власному капіталі									
	Сукупний дохід									
16	Прибуток (збиток)									16
17	Інший сукупний дохід									17
18	Загальна сума сукупного доходу									18
19	Випуск власного капіталу									19
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками									20
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал									21
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал									22
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал									23
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал									24
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал									25
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал									26
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю									27
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю									28
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю									29
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю									30
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу									31
32	Власний капітал на кінець періоду	800100			85 000					32

Таблиця А - Зміни у власному капіталі (продовження)

Поточний звітний період		Власний капітал															Накопичений інший сукупний дохід
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства															
		Інші резерви															
		Накопичений інший сукупний дохід															
Дооцінка	Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв хеджування грошових потоків	Резерв під прибутки та збитки за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти капіталу	Резерв на зміни у часовій вартості опціонів	Резерв на зміни у вартості форвардних елементів форвардних контрактів	Резерв на зміни у вартості базисних валютних спредів	Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток або збиток	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які не буде перекласифіковано в прибуток або збиток	Резерв фінансового доходу (фінансових витрат) від утримуваних контрактів перестрахування, які виключено з прибутку або збитку	Резерв під прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів, доступних для продажу	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуються для продажу	Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу	Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід																	
1	Раніше представлені															1	
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:															2	
3.1	- МСФЗ 9															3.1	
3.2	- МСФЗ 15															3.2	
4	- МСФЗ 17															4	
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:															5	
6.1	- МСФЗ 9															6.1	
6.2	- МСФЗ 15															6.2	
7	- МСФЗ 17															7	
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці															8	
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів															9	
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом															10	
11	Власний капітал на початок періоду															11	
Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування																	
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:															12	
13.1	- МСФЗ 9															13.1	
13.2	- МСФЗ 15															13.2	
14	- МСФЗ 17															14	
15	Залишок на початок періоду після коригування															15	
Зміни у власному капіталі																	
Сукупний дохід																	
16	Прибуток (збиток)															16	
17	Інший сукупний дохід															17	
18	Загальна сума сукупного доходу															18	
19	Випуск власного капіталу															19	
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками															20	
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал															21	
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал															22	
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал															23	
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал															24	
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал															25	
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал															26	
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю															27	
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю															28	
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю															29	
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю															30	
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу															31	
32	Власний капітал на кінець періоду															32	

Таблиця А - Зміни у власному капіталі (продовження)									
	Поточний звітний період					Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Частки участі, які не забезпечують контролю (заповнюються лише для консолідованих звітів)	Власний капітал	
		Резерв платежів на основі акцій	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток				
		27	31	34	35	36	37	38	
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід									
1	Раніше представлені								1
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:								2
3.1	- МСФЗ 9								3.1
3.2	- МСФЗ 15								3.2
4	- МСФЗ 17								4
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:								5
6.1	- МСФЗ 9								6.1
6.2	- МСФЗ 15								6.2
7	- МСФЗ 17								7
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці								8
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів								9
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом								10
11	Власний капітал на початок періоду		369	369	113 475			198 844	11
Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування									
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:								12
13.1	- МСФЗ 9								13.1
13.2	- МСФЗ 15								13.2
14	- МСФЗ 17								14
15	Залишок на початок періоду після коригування								15
Зміни у власному капіталі									
Сукупний дохід									
16	Прибуток (збиток)				7 862			7 862	16
17	Інший сукупний дохід								17
18	Загальна сума сукупного доходу				7 862			7 862	18
19	Випуск власного капіталу								19
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками				7 414			7 414	20
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал								21
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал								22
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал								23
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал								24
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал								25
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал								26
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю								27
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								28
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								29
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								30
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу				448			448	31
32	Власний капітал на кінець періоду		369	369	113 923			199 292	32

Таблиця В - Зміни у власному капіталі									
Порівняльний звітний період	Примітки *	Власний капітал							
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства							
		Акціонерний капітал		Статутний капітал	Емісійний дохід	Акціонерний капітал		Власні викуплені акції	Інша частка участі в капіталі
		Звичайні акції	Привілейовані акції			Звичайні акції	Привілейовані акції		
1	2	3	4	5	6	7	9		
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід									
1	Раніше представлені								1
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:								2
3.1	- МСФЗ 9								3.1
3.2	- МСФЗ 15								3.2
4	- МСФЗ 17								4
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:								5
6.1	- МСФЗ 9								6.1
6.2	- МСФЗ 15								6.2
7	- МСФЗ 17								7
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці								8
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів								9
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом								10
11	Власний капітал на початок періоду	800100		85 000					11
Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування									
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:								12
13.1	- МСФЗ 9								13.1
13.2	- МСФЗ 15								13.2
14	- МСФЗ 17								14
15	Залишок на початок періоду після коригування								15
Зміни у власному капіталі									
Сукупний дохід									
16	Прибуток (збиток)								16
17	Інший сукупний дохід								17
18	Загальна сума сукупного доходу								18
19	Випуск власного капіталу								19
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками								20
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал								21
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал								22
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал								23
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал								24
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал								25
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал								26
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю								27
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								28
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								29
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю								30
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу								31
32	Власний капітал на кінець періоду	800100		85 000					32

Таблиця В - Зміни у власному капіталі (продовження)

Порівняльний звітний період	Власний капітал																Накопичений інший сукупний дохід															
	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства																															
	Інші резерви																															
	Накопичений інший сукупний дохід																															
Дооцінка	Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв хеджування грошових потоків	Резерв під прибутки та збитки за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти капіталу	Резерв на зміни у часовій вартості опціонів	Резерв на зміни у вартості форвардних елементів форвардних контрактів	Резерв на зміни у вартості базисних валютних спредів	Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток або збиток	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які не буде перекласифіковано в прибуток або збиток	Резерв фінансового доходу (фінансових витрат) від утримуваних контрактів перестрахування, які виключено з прибутку або збитку	Резерв під прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів, доступних для продажу	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуються для продажу	Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу	Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід																																
1	Раніше представлені																1															
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:																2															
3.1	- МСФЗ 9																3.1															
3.2	- МСФЗ 15																3.2															
4	- МСФЗ 17																4															
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:																5															
6.1	- МСФЗ 9																6.1															
6.2	- МСФЗ 15																6.2															
7	- МСФЗ 17																7															
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці																8															
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів																9															
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом																10															
11	Власний капітал на початок періоду																11															
Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування																																
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:																12															
13.1	- МСФЗ 9																13.1															
13.2	- МСФЗ 15																13.2															
14	- МСФЗ 17																14															
15	Залишок на початок періоду після коригування																15															
Зміни у власному капіталі																																
Сукупний дохід																																
16	Прибуток (збиток)																16															
17	Інший сукупний дохід																17															
18	Загальна сума сукупного доходу																18															
19	Випуск власного капіталу																19															
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками																20															
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал																21															
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал																22															
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал																23															
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал																24															
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал																25															
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал																26															
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю																27															
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю																28															
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю																29															
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю																30															
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу																31															
32	Власний капітал на кінець періоду																32															

Таблиця В - Зміни у власному капіталі (продовження)								
	Порівняльний звітний період	Резерв платежів на основі акцій	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	Частки участі, які не забезпечують контролю (заповнюються лише для консолідованих звітів)	Власний капітал
	Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід							
1	Раніше представлені							1
2	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:							2
3.1	- МСФЗ 9							3.1
3.2	- МСФЗ 15							3.2
4	- МСФЗ 17							4
5	Збільшення (зменшення) внаслідок добровільних змін в обліковій політиці, у т.ч.:							5
6.1	- МСФЗ 9							6.1
6.2	- МСФЗ 15							6.2
7	- МСФЗ 17							7
8	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці							8
9	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів							9
10	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом							10
11	Власний капітал на початок періоду		31	31	89 459			174 490
	Зміни в обліковій політиці - Кумулятивний ефект на дату першого застосування							
12	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці, що вимагаються МСФЗ, у т.ч.:							12
13.1	- МСФЗ 9							13.1
13.2	- МСФЗ 15							13.2
14	- МСФЗ 17							14
15	Залишок на початок періоду після коригування							15
	Зміни у власному капіталі							
	Сукупний дохід							
16	Прибуток (збиток)				30 766			30 766
17	Інший сукупний дохід							
18	Загальна сума сукупного доходу				30 766			30 766
19	Випуск власного капіталу							
20	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками				6 412			6 412
21	Збільшення через інші внески власників, власний капітал		338	338	-338			0
22	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал							
23	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал							
24	Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал							
25	Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал							
26	Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал							
27	Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансового активу (зобов'язання) або ж твердого зобов'язання, для якого хеджування обліковують за справедливою вартістю							
28	Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю							
29	Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної вартості або до іншої поточної балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю							
30	Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до іншої балансової вартості нефінансових активів (зобов'язань) або ж твердих зобов'язань, для яких хеджування обліковують за справедливою вартістю							
31	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		338	338	24 016			24 354
32	Власний капітал на кінець періоду		369	369	113 475			198 844

Звіт про зміни у чистих активах, наявних для виплат

а) Звіт про зміни у чистих активах, наявних для виплат

Звіт про чисті активи, наявні для виплат

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
1	2	3
3 Активи пенсійної програми		
7 Зобов'язання за винятком актуарної теперішньої вартості обіцяних пенсійних виплат		

4 **Опис основи оцінки активів, наявних для виплат**

5 **Пояснення детальної інформації щодо інвестиції, яка перевищує п'ять відсотків чистих активів, наявних для виплат, або п'ять відсотків будь-якого класу чи типу забезпечення**

6 **Пояснення детальної інформації про будь-яку інвестицію в працедавця**

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3
Узгодження змін у чистих активах, наявних для виплат		
9 Чисті активи, що є наявними для виплат, на початок періоду	29 786	
10 Зміни у чистих активах, наявних для виплат		
11 Внески працедавця		
12 Внески працівників		
13 Інвестиційний дохід		
14 Інші доходи	461 499	500 803
15 Сплачені виплати або виплати, що підлягають оплаті		
16 Адміністративні витрати	126 633	115 716
17 Інші витрати, за функцією	252 595	292 114
18 Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	75 030	63 187
19 Прибуток (збиток) від вибуття інвестицій та змін у вартості інвестицій		
20 Передавання від (до) інших програм пенсійного забезпечення		
21 Загальна сума збільшення (зменшення) чистих активів, наявних для виплат	7 241	29 786
22 Чисті активи, що є наявними для виплат, на кінець періоду	37 027	29 786

б) Суттєві аспекти облікових політик

23 **Опис політики фінансування програми**

Актуарна теперішня вартість обіцяних пенсійних виплат

Опис значних актуарних припущень та методу, застосованих для розрахунку актуарної теперішньої вартості обіцяних пенсійних виплат

25

в) Опис програми пенсійного забезпечення та змін у програмі

26 **Опис програми пенсійного забезпечення**

27 **Назви працедавців та застрахованих груп працівників**

28 **Кількість учасників програми пенсійного забезпечення, які отримують виплати**

29 **Кількість інших учасників програми пенсійного забезпечення**

30 **Опис типу програми пенсійного забезпечення:**

31 **Пояснення, чи роблять учасники внески до програми пенсійного забезпечення**

32 **Опис пенсійних виплат, обіцяних учасникам**

33 **Опис будь-яких умов припинення пенсійних програм**

34 **Пояснення змін в описі програми пенсійного забезпечення**

Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
	Основні засоби		
	Земля та будівлі		
4	Земля		
5.1	Будівлі		
5.2	Загальна сума землі та будівель		
5.3	Машини		
	Транспортні засоби		
6.1	Кораблі		
6.2	Літак		
6.3	Автомобілі		
6.4	Загальна сума транспортних засобів		
7.1	Пристосування та приладдя		
7.2	Офісне обладнання		
8.1	Комунікаційне та мережеве обладнання		
8.2	Інфраструктура мережі		
9	Плодоносні рослини		
10	Матеріальні активи розвідки та оцінки		
11	Видобувні активи		
12	Нафтові і газові активи		
13.1	Активи, що генерують енергію		
13.2	Поліпшення орендованої нерухомості		
14	Незавершене будівництво		
15	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби		
16	Зайнята власником нерухомість, оцінена з використанням моделі справедливої вартості інвестиційної нерухомості		
17	Інші основні засоби		
18	Загальна сума основних засобів		
	Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
21	Назви брендів		
22	Нематеріальна активи розвідки та оцінки		
23	Титульні дані та видавничі інформація		
24	Комп'ютерне програмне забезпечення	14	20
25	Ліцензії та франшизи		
25.1	Ліцензії		
25.2	Ліцензії GSM		
25.3	Ліцензії Універсальної системи мобільного зв'язку		
25.4	Ліцензії LTE		
25.5	Ігрові ліцензії		
25.6	Франшиза		
26.1	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію		
26.2	Права приземлення на летовищі		
26.3	Права на видобуток		
26.4	Права трансляції		
26.5	Права за договорами концесії		
26.6	Рецепти, формули, моделі, дизайнерські проекти та прототипи		
26.7	Нематеріальні активи, що пов'язані з клієнтом		
26.8	Вартість придбаного бізнесу		
26.9	Капіталізовані витрати на розробку		
27	Нематеріальні активи на етапі розробки		
28.1	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи		
28.2	Нематеріальні активи, які базуються на технологіях		
29	Інші нематеріальні активи		
30	Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	14	20
31	Гудвіл		
32	Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	14	20
	Інвестиційна нерухомість		

34	Інвестиційна нерухомість, завершена		
35	Інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування		
36	Загальна сума інвестиційної нерухомості		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності			
38	Інвестиції в дочірні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		
39	Інвестиції у спільні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		
40	Інвестиції в асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		
41	Загальна сума інвестицій у дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображених в окремій фінансовій звітності		
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
42.1	Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.2	Інвестиції у спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.3	Загальна сума інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість			
43	Непоточна торговельна дебіторська заборгованість		
44	Непоточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
45	Непоточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
46	Непоточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
Непоточні попередні платежі та непоточний нарахований дохід за винятком непоточних договірних активів			
48	Непоточні попередні платежі		
49	Непоточні попередні платежі за орендою		
50	Непоточний нарахований дохід за винятком непоточних договірних активів		
51	Загальна сума непоточних попередніх платежів та непоточного нарахованого доходу непоточних договірних активів		
52	Непоточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
53	Непоточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
54	Непоточна дебіторська заборгованість від реалізації нерухомості		
55	Непоточна дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
56	Інша непоточна дебіторська заборгованість		
57	Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості		
Непоточні попередні платежі та непоточний нарахований дохід включно з непоточними договірними активами			
58.1	Непоточні попередні платежі		
58.2	Непоточні попередні платежі за орендою		
Непоточний нарахований дохід включно з непоточними договірними активами			
58.3	Непоточні договірні активи		
58.4	Непоточний нарахований дохід за винятком непоточних договірних активів		
58.5	Загальна сума непоточного нарахованого доходу включно з непоточними договірними активами		
58.6	Загальна сума непоточних попередніх платежів та непоточного нарахованого доходу включно з непоточними договірними активами		
Різні непоточні активи			
59	Непоточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
60	Непоточні обмежені до використання грошових кошти та їх еквівалентів		
61	Непоточні похідні фінансові активи		
62	Непоточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
63	Непоточні проценти до отримання		
64	Непоточні активи програмування		
65	Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
66	Довгострокові депозити		
69	Інші непоточні активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість			
71	Поточна торговельна дебіторська заборгованість	879	315
72	Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
73	Поточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
74	Поточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів			
Поточні попередні платежі			
77	Поточні аванси постачальникам		

78	Поточні попередньо сплачені витрати		
79	Загальна сума попередніх платежів		
80	Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
81	Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів		
82	Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
83	Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
84	Поточна дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
85	Поточна дебіторська заборгованість за орендою нерухомості		
86	Інша поточна дебіторська заборгованість		
87	Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	879	315
	Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
	Поточні попередні платежі		
88.1	Поточні аванси постачальникам		
88.2	Поточні попередньо сплачені витрати		
88.3	Загальна сума попередніх платежів		
	Поточний нарахований дохід включно з договірними активами		
88.4	Поточні договірні активи		
88.5	Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
88.6	Загальна сума поточного нарахованого доходу включно з договірними активами		
88.7	Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами		
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
89	Торговельна дебіторська заборгованість		
90	Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
91	Дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
92	Дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів		
94	Попередні платежі		
95	Нарахований дохід за винятком договірних активів		
96	Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів		
97	Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
98	Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
99	Дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
100	Дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
101	Інша дебіторська заборгованість		
102	Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості		
	Попередні платежі та нарахований дохід включно з договірними активами		
103.1	Попередні платежі		
	Нарахований дохід включно з договірними активами		
103.2	Договірні активи		
103.3	Нарахований дохід за винятком договірних активів		
103.4	Загальна сума нарахованого доходу включно з договірними активами		
103.5	Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу включно з договірними активами		
	Категорії непоточних фінансових активів		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю, що відображаються через прибуток або збиток		
105	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
106.1	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансових зобов'язань		
106.2	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для зворотного придбання інструментів власного капіталу		
106.3	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
107	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
108	Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		

109	Непоточні фінансові активи, доступні для продажу		
110	Непоточні інвестиції, утримувані до погашення		
111	Непоточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
113	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
114	Непоточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
115	Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
116	Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю		
117	Загальна сума непоточних фінансових активів		
	Категорії поточних фінансових активів		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
120.1	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
120.2	Поточні фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінені на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансових зобов'язань		
120.3	Поточні фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінені на підставі звільнення для зворотного придбання власних інструментів власного капіталу		
121	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
122	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
123	Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
124	Поточні фінансові активи доступні для продажу		
125	Поточні інвестиції, утримувані до погашення		
126	Поточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
128	Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
129	Поточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
130	Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
131	Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю		
132	Загальна сума поточних фінансових активів		
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
135.1	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
135.2	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансових зобов'язань		
135.3	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для зворотного придбання інструментів власного капіталу		
136	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
137.1	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.2	Кредити та аванси за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.3	Кредити та аванси банкам за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.4	Кредити та аванси клієнтам за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.5	Боргові інструменти, утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.6	Інструменти власного капіталу, утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що класифіковані як утримувані для торгівлі		

137.7	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.8	Кредити та аванси за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.9	Кредити та аванси банкам за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.10	Кредити та аванси клієнтам за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.11	Боргові інструменти, утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
137.12	Інструменти власного капіталу, утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що обов'язково оцінені за справедливою вартістю, за винятком тих, що класифіковані як утримувані для торгівлі		
138	Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
139	Фінансові активи, доступні для продажу		
140	Інвестиції, утримувані до погашення		
141	Кредити та дебіторська заборгованість		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143	Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143.1	Кредити та аванси, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143.2	Кредити та аванси банкам, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143.3	Кредити та аванси клієнтам, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143.4	Боргові інструменти, утримувані за справедливою вартістю, що оцінені через інший сукупний дохід		
144	Інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
145	Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
146	Фінансові активи за амортизованою собівартістю		
146.1	Кредити та аванси за амортизованою собівартістю		
146.2	Кредити та аванси банкам за амортизованою собівартістю		
146.3	Кредити та аванси клієнтам за амортизованою собівартістю		
146.4	Боргові інструменти, утримувані за амортизованою собівартістю		
147	Загальна сума фінансових активів		
	Кредити та аванси за амортизованою собівартістю		
149.1	Кредити та аванси за амортизованою собівартістю, валова балансова вартість		
149.2	Кредити та аванси за амортизованою собівартістю, резерв під очікувані кредитні збитки		
149.3	Чисті кредити та аванси за амортизованою собівартістю		
149.4	Кредити та аванси банкам за амортизованою собівартістю		
149.5	Кредити та аванси клієнтам за амортизованою собівартістю		
	Класи поточних запасів		
	Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
150	Поточна сировина		
151	Поточні виробничі допоміжні матеріали		
152	Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів		
153	Поточні товари		
154	Поточні продукти харчування та напої		
155	Поточна сільськогосподарська продукція		
156	Поточне незавершене виробництво		
157	Поточна готова продукція		
158	Поточні матеріали для пакування та зберігання		
159	Поточні запасні частини		
160	Поточне паливо		
161	Нерухомість, призначена для продажу в ході звичайного ведення бізнесу		
162	Поточні запаси у дорозі		
163	Інші поточні запаси		

164	Загальна сума поточних запасів		
	Класи поточних запасів, альтернатива		
166	Поточні запаси, утримувані для продажу		
167	Поточне незавершене виробництво		
168	Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг		
169	Загальна сума поточних запасів		
	Непоточні запаси, що пов'язані з видобувною діяльністю		
171	Непоточні запаси руди		
	Поточні запаси, пов'язані з видобувною діяльністю		
173	Поточні запаси руди		
174	Поточна сира нафта		
175	Поточні нафтопродукти та нафтохімічні продукти		
176	Поточний природний газ		
	Грошові кошти та їх еквіваленти		
	Грошові кошти		
179	Готівка	209 776	233 137
180	Залишки на рахунках в банках	4 686	3 516
181	Загальна сума грошових коштів	214 462	236 653
	Еквіваленти грошових коштів		
183	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти		
184	Короткострокові інвестиції, класифіковані як грошові еквіваленти		
185	Інші банківські угоди, класифіковані як грошові еквіваленти		
186	Загальна сума грошових еквівалентів		
187	Інші грошові кошти та їх еквіваленти		
188	Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	214 462	236 653
	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		
190	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу		
191	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для виплати власникам		
192	Загальна сума непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або як утримувані для виплат власникам		
	Різні поточні активи		
194	Поточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
195	Поточні обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
196	Поточні похідні фінансові активи		
197	Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
198	Поточні проценти до отримання		
199	Поточні активи програмування		
200	Поточні інвестиції		
201	Короткострокові депозити, не класифіковані як грошові еквіваленти		
202	Поточні попередні платежі та інші поточні активи		
203	Інші поточні активи		
	Різні активи		
205	Чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
206	Обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
207	Похідні фінансові активи		
208	Похідні фінансові активи, утримувані для торгівлі		
209	Похідні фінансові активи, утримувані для хеджування		
210	Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
211	Проценти до отримання		
212	Активи програмування		
213	Інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
214	Інструменти власного капіталу утримувані		
	Резерв капіталу		
216	Банківські боргові інструменти утримувані		
217	Корпоративні боргові інструменти утримувані		
218	Державні боргові інструменти утримувані		
219	Утримувані боргові інструменти, забезпечені активами		
220	Інші боргові інструменти утримувані		
221	Загальна сума боргових інструментів утримуваних		
222	Кредити та аванси		
222.1	Кредити та аванси банкам		

222.2	Кредити та аванси центральним банкам		
222.3	Кредити та аванси іншим кредитним установам		
223	Кредити та аванси клієнтам		
224	Кредити корпоративним суб'єктам господарювання		
225	Кредити покупцям		
225.1	Кредити за кредитною карткою		
225.2	Іпотечні кредити		
226	Кредити уряду		
227	Грошові кошти та банківські залишки в центральних банках		
228	Обов'язкові резервні депозити в центральних банках		
229	Банківські залишки в центральних банках за винятком обов'язкових резервних депозитів		
230	Банківські акцепти як активи		
231	Договори купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими в кредит цінними паперами		
232	Інвестиції за ризиком власників полісів		
233	Статті, що знаходяться в процесі стягнення від інших банків		
234	Інші активи		
	Класи інших забезпечень		
	Забезпечення за гарантією якості		
237	Непоточне забезпечення за гарантією якості		
238	Поточне забезпечення за гарантією якості		
239	Загальна сума забезпечення за гарантією якості		
	Забезпечення на реструктуризацію		
241	Непоточне забезпечення на реструктуризацію		
242	Поточне забезпечення на реструктуризацію		
243	Загальна сума забезпечення на реструктуризацію		
	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		
245	Непоточне забезпечення на судове провадження		
246	Поточне забезпечення на судові справи		
247	Загальна сума забезпечень на судовий процес		
	Забезпечення на відшкодування		
249	Непоточне забезпечення на відшкодування		
250	Поточне забезпечення на відшкодування		
251	Загальна сума забезпечення на відшкодування		
	Забезпечення за обтяжливими договорами		
253	Непоточне забезпечення за обтяжливими договорами		
254	Поточне забезпечення за обтяжливими договорами		
255	Загальна сума забезпечень на обтяжливі договори		
	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
257	Непоточне забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
258	Поточне забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
259	Загальна сума забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
	Різні інші забезпечення		
261	Непоточні різні інші забезпечення		
262	Інші статті поточних забезпечень	7 398	7 128
263	Загальна сума різних інших забезпечень	7 398	7 128
	Інше забезпечення		
265	Інше непоточне забезпечення		
266	Інші поточні забезпечення	7 398	7 128
267	Загальна сума інших забезпечень	7 398	7 128
	Позики		
269	Непоточна частина непоточних запозичень		
	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
271	Поточні позики		
272	Поточна частина непоточних запозичень		
273	Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень		
274	Загальна сума запозичень		
	Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
276	Непоточна частина непоточних кредитів отриманих		
277	Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
278	Непоточна частина непоточних незабезпечених банківських кредитів отриманих		

279	Непоточна частина випущених непоточних облігацій		
280	Непоточна частина непоточних випущених векселів та боргових зобов'язань		
281	Непоточна частина непоточних випущених комерційних паперів		
282	Непоточна частина інших непоточних запозичень		
283	Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень		
	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
285	Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих		
286	Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
287	Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих		
288	Поточні облігації випущені та поточна частина непоточних облігацій випущених		
289	Поточні векселі та боргові зобов'язання випущені та поточна частина непоточних векселів та боргових зобов'язань випущених		
290	Поточні комерційні папери випущені та поточна частина непоточних комерційних паперів випущених		
291	Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень		
292	Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень		
	Позики, за типами		
294	Кредити отримані		
295	Забезпечені банківські кредити отримані		
296	Незабезпечені банківські кредити отримані		
297	Облігації випущені		
298	Векселі та боргові зобов'язання випущені		
299	Комерційні папери випущені		
300	Інші позики		
301	Загальна сума запозичень		
	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
303	Непоточна торговельна кредиторська заборгованість		
304	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання енергії		
305	Непоточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
306	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		
	Непоточні нарахування і непоточний відстрочений дохід включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
	Непоточний відстрочений дохід включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
	Непоточні договірні зобов'язання		
307.1	Непоточні аванси отримані, що представляють непоточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу		
307.2	Непоточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані у певний момент часу		
307.3	Загальна сума непоточних договірних зобов'язань		
307.4	Непоточний відстрочений дохід за винятком непоточних договірних зобов'язань		
307.5	Відстрочений орендний дохід, класифікований як непоточний		
308.1	Непоточні державні гранти		
309	Загальна сума непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
310	Нарахування, класифіковані як непоточні		
311	Загальна сума непоточних нарахувань і непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями		
312	Непоточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
313	Непоточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
314	Непоточна кредиторська заборгованість за акцизом		
315	Непоточна утримувана кредиторська заборгованість		
316	Інша непоточна кредиторська заборгованість		
317	Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості		
	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
319	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	46	
320	Поточна кредиторська заборгованість для придбання енергії		
321	Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
322	Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів		
	Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		

	Поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
	Поточні договірні зобов'язання		
323.1	Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу		
323.2	Поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані з плином часу		
323.3	Загальна сума непоточних договірних зобов'язань		
323.4	Поточний відстрочений дохід за винятком поточних договірних зобов'язань		
323.5	Відстрочений орендний дохід, класифікований як поточний		
324.1	Поточні державні гранти		
325	Загальна сума поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями		
326	Нарахування, класифіковані як поточні		
327	Короткострокові нарахування за виплатами працівникам		
328	Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями		
329	Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
330	Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
331	Поточна кредиторська заборгованість за акцизом		
332	Поточна дебіторська заборгованість за сумами гарантійного утримання		
333	Інша поточна кредиторська заборгованість		
334	Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	46	
	Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
336	Торговельна кредиторська заборгованість		
337	Кредиторська заборгованість за придбання енергії		
338	Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
339	Кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		
	Нарахування і відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
	Відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
	Зобов'язання за договорами		
340.1	Аванси отримані, що представляють договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними станом на певний час		
340.2	Договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані з плином часу		
340.3	Загальна сума договірних зобов'язань		
340.4	Відстрочений дохід за винятком договірних зобов'язань		
340.5	Відстрочений орендний дохід		
341.1	Державні гранти		
342	Загальна сума відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями		
343	Нарахування		
344	Загальна сума нарахувань і відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями		
345	Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
346	Кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
347	Кредиторська заборгованість за акцизом		
348	Кредиторська заборгованість за утриманими коштами		
349	Інша кредиторська заборгованість		
350	Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості		
	Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
353	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
354	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
355	Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
356	Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
357	Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань		
	Категорії поточних фінансових зобов'язань		
	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		

360	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
361	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
362	Загальна сума поточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
363	Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
364	Загальна сума поточних фінансових зобов'язань		
	Категорії фінансових зобов'язань		
	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
367	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
367.1	Депозити за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
367.2	Депозити від банків за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
367.3	Депозити від клієнтів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
368	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
368.1	Депозити за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
368.2	Депозити від банків за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
368.3	Депозити від клієнтів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
368.4	Боргові інструменти, випущені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
369	Загальна сума фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
370	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
370.1	Депозити за амортизованою собівартістю		
370.2	Депозити від банків за амортизованою собівартістю		
370.3	Депозити від клієнтів за амортизованою собівартістю		
370.4	Боргові інструменти, випущені за амортизованою собівартістю		
370.5	Субординовані зобов'язання за амортизованою собівартістю		
371	Загальна сума фінансових зобов'язань		
	Різні непоточні зобов'язання		
373	Непоточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
374	Непоточні похідні фінансові зобов'язання		
378	Непоточні дивіденди до сплати		
379	Непоточні проценти до сплати		
380	Непоточні депозити клієнтів		
381.1	Непоточні боргові інструменти, випущені		
381.2	Непоточне зобов'язання за варантом		
382	Інші непоточні зобов'язання		
	Різні поточні зобов'язання		
384	Поточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
385	Поточні похідні фінансові зобов'язання		
388	Поточні дивіденди до сплати		
389	Поточні проценти до сплати		
390	Поточні депозити клієнтів		
391	Поточні боргові інструменти випущені		
392	Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання		
393	Поточне зобов'язання за варантом		
394	Інші поточні зобов'язання	9 300	
	Різні зобов'язання		
396	Чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
397	Похідні фінансові зобов'язання		
398	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі		
399	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для хеджування		
403	Дивіденди до сплати		
404.1	Проценти до сплати		
404.2	Зобов'язання за депозитом		
405	Депозити від банків		

	Депозити від клієнтів		
407	Залишки на строкових депозитах від клієнтів		
408	Залишки на депозитах до запитання від клієнтів		
409	Залишки на поточних рахунках від клієнтів		
410	Залишки на інших депозитах від клієнтів		
411	Загальна сума депозитів від клієнтів		
412	Зобов'язання перед центральними банками		
	Субординовані зобов'язання		
414	Строкові субординовані зобов'язання		
415	Субординовані зобов'язання без зазначеної дати		
416	Загальна сума субординованих зобов'язань		
417	Боргові інструменти випущені		
418	Банківські акцепти як зобов'язання		
419	Договори продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
420	Зобов'язання за інвестиційними контрактами		
421	Статті, що знаходяться в процесі переведення до інших банків		
422	Зобов'язання за варантом		
423	Інші зобов'язання		
	Статутний капітал		
424	Статутний капітал, звичайні акції	85 000	85 000
425	Статутний капітал, привілейовані акції		
426	Загальна сума статутного капіталу	85 000	85 000
	Нерозподілений прибуток		
427	Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	113 923	113 475
428	Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період		
429	Загальна сума нерозподіленого прибутку	113 923	113 475
	Накопичений інший сукупний дохід		
430	Дооцінка		
431	Резерв на курсові зміни у результаті переведення		
432	Резерв хеджування грошових потоків		
433	Резерв під прибутки та збитки за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти капіталу		
434	Резерв на зміни у часовій вартості опціонів		
435	Резерв на зміни у вартості форвардних елементів форвардних контрактів		
436	Резерв на зміни у вартості базисних валютних спредів		
437	Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
438	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток або збиток		
439	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які не буде перекласифіковано в прибуток або збиток		
440	Резерв фінансового доходу (фінансових витрат) від утримуваних контрактів перестраховування, які виключено з прибутку або збитку		
441	Резерв під прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів, доступних для продажу		
442	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою		
443	Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуються для продажу		
444	Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу		
445	Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання		
446	Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу		
	Різний власний капітал		
447	Резерв платежів на основі акцій		
451	Резерв під компонент власного капіталу в інструментах, які можна конвертувати		
452	Резерв на викуп капіталу		
453	Резерв злиття		
454	Резервний капітал		
455	Резерв капіталу	369	369
456.1	Додатковий сплачений капітал		
456.2	Резерв за варантом		

	Чисті активи (зобов'язання)		
457	Активи		
458	Зобов'язання		
459	Чисті активи (зобов'язання)		
	Чисті поточні активи (зобов'язання)		
460	Поточні активи		
461	Поточні зобов'язання		
462	Чисті поточні активи (зобов'язання)		
	Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
463	Активи		
464	Поточні зобов'язання		
465	Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
466	Чистий борг		

Примітки - Аналіз доходів та витрат

		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		2	3
Дохід від звичайної діяльності			
4	Дохід від продажу товарів		
Дохід від продажу дорогоцінних металів			
6	Дохід від продажу дорогоцінних металів		
7	Дохід від продажу золота		
8	Дохід від продажу срібла		
9	Дохід від продажу платини та інших дорогоцінних металів		
10	Дохід від продажу чорних металів		
11	Дохід від продажу кольорових металів		
12	Дохід від переробної промисловості		
13	Дохід від агропромислової діяльності		
14	Дохід від продажу нафтогазових продуктів		
15	Дохід від продажу сирої нафти		
16	Дохід від продажу природного газу		
17	Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів		
18	Дохід від продажу телекомунікаційного обладнання		
19	Дохід від продажу електроенергії		
20	Дохід від продажу поліграфічної продукції		
21	Дохід від тиражу		
22	Дохід від передплаченого тиражу		
23	Дохід від тиражу без передплати		
24	Дохід від продажу книжок		
25	Дохід від продажу сільськогосподарської продукції		
26	Дохід від продажу цукру		
27	Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв		
28	Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв		
29	Дохід від надання послуг		
Дохід від надання телекомунікаційних послуг			
31	Дохід від надання послуг телефонного зв'язку		
32	Дохід від надання послуг телефонного кабельного зв'язку		
33	Дохід від надання послуг мобільного телефонного зв'язку		
Дохід від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передавання даних			
35	Дохід від надання інтернет-послуг		
36	Дохід від надання послуг з обробки і передавання даних		
37	Загальна сума доходу, який виникає від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передавання даних		
38	Дохід від надання послуг з підключення		
39	Дохід від надання інших послуг телекомунікації		
40	Загальна сума доходу, який виникає від надання телекомунікаційних послуг		
41	Дохід від надання транспортних послуг		
42	Дохід від надання послуг пасажирських перевезень		
43	Дохід від надання послуг з вантажних та поштових перевезень		
44	Дохід від надання послуг з реклами		
45	Дохід від надання поліграфічних послуг		
46	Дохід від надання послуг у сфері інформаційних технологій		
47	Дохід від надання послуг з підтримки і експлуатації інформаційних технологій		
48	Дохід від надання послуг з консалтингу у сфері інформаційних технологій		
49	Дохід від операцій готелю		
50	Дохід від надання кімнат для розміщення		
51	Дохід від надання ігрових послуг		
52	Дохід від будівельних договорів		
53	Дохід від роялті		
54	Дохід від ліцензійних платежів		
55	Дохід від плати за франшизу		
56	Дохід від інших послуг		
57	Процентні доходи		
58	Процентні доходи від доступних для продажу фінансових активів		
59	Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках		
60	Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів		
61	Процентні доходи від боргових інструментів утримуваних		
62	Процентні доходи від депозитів		

63	Процентні доходи від фінансових активів, призначені за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
64	Процентні доходи від фінансових активів, утримуваних для торгівлі		
65	Процентні доходи від інвестицій, утримуваних до погашення		
66	Процентні доходи від кредитів та авансів банкам		
67	Процентні доходи від кредитів та авансів клієнтам		
68	Процентні доходи від кредитів та дебіторської заборгованості		
69	Процентні доходи від інших фінансових активів		
70	Процентні доходи від договорів купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими в кредит цінними паперами		
71	Доходи від дивідендів		
72	Інший дохід від звичайної діяльності	461 499	500 803
73	Загальна сума доходу від звичайної діяльності	461 499	500 803

Суттєві доходи та витрати

	Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
85	Часткове списання запасів		
86	Сторнування часткового списання запасів		
87	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів		
	Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
89	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби		
90	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби		
91	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів		
	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
93	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість		
94	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		
95	Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість		
	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
97	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси		
98	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
99	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
100	Прибуток від відшкодування кредитів та авансів, списаних раніше		
101	Витрати на реструктуризацію		
102	Сторнування забезпечень на реструктуризацію		
	Прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів		
104	Прибутки від вибуття непоточних активів		
105	Збитки від вибуття непоточних активів		
106	Чисті прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів		
	Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
108	Прибутки від вибуття основних засобів		
109	Збитки від вибуття основних засобів		
110	Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
	Прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		
112	Прибутки від вибуття інвестиційної нерухомості		
113	Збитки від вибуття інвестиційної нерухомості		
114	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		
	Прибутки (збитки) від вибуття інвестицій		
116	Прибутки від вибуття інвестицій		
117	Збитки від вибуття інвестицій		
118	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестицій		
119	Прибутки (збитки) від вибуття інших непоточних активів		
120	Прибуток (збиток), що виникає від різниці між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації		
	Прибутки (збитки) від врегулювання судових позовів		
123	Прибутки від врегулювання судових позовів		
124	Збитки у зв'язку з врегулюванням судових позовів		
125	Чисті прибутки (збитки) від врегулювання судових позовів		
126	Інші сторнування забезпечень		

127	Доходи від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії		
128	Доходи від припиненої діяльності, що відноситься до власників материнської компанії		
129	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
130	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
131	Дивіденди, класифіковані як витрати		
132	Витрати на роялті		
133	Витрати на дослідження та розробку		
134	Інвестиційний дохід		
135	Фінансові доходи (витрати)		
136	Інші фінансові доходи (витрати)		
137	Інші фінансові доходи	621	980
138	Інші фінансові витрати		
139	Процентні витрати		
140	Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами		
141	Процентні витрати за облігаціями		
142	Процентні витрати за позиками		
143	Процентні витрати за випущеними борговими інструментами		
144	Процентні витрати за депозитами від банків		
145	Процентні витрати за депозитами від клієнтів		
146	Процентні витрати за зобов'язаннями перед центральними банками		
148	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, визначеними за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
149	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, утримуваними для торгівлі		
150	Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями		
151	Процентні витрати за договорами продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
152	Процентні доходи (витрати)		
153	Витрати на інші забезпечення, зумовлені плином часу		
154	Витрати на ремонт і обслуговування		
	Витрати на паливо та енергію		
155	Витрати на паливо		
156	Витрати на енергію		
157	Загальна сума витрат на паливо і енергію		
158	Інші операційні доходи (витрати)		
159	Різний інший операційний дохід		
160	Різні інші операційні витрати		
	Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
162	Витрати з продажу		
163	Загальні та адміністративні витрати	126 633	115 795
164	Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	126 633	115 795
167	Витрати на збут та адміністративні витрати		
168	Витрати на благодійні внески та субсидії		
169	Витрати на винагороду директорів		
170	Витрати на розміщення		
171	Дохід від звичайної діяльності та інший операційний дохід		
172	Орендний дохід		
173	Орендні витрати		
	Доходи (витрати) від оплати обслуговування нерухомості		
175	Доходи від оплати обслуговування нерухомості		
176	Витрати на оплату обслуговування нерухомості		
177	Чистий дохід (витрати) від сплати за обслуговування нерухомості		
178	Доходи від будівництва об'єктів нерухомості та на управління проектом		
179	Витрати на будівництво об'єктів нерухомості та на управління проектом		
180	Витрати на управління нерухомістю		
181	Доходи від відшкодування за страховими полісами		
182	Доходи від штрафів та пені		
183	Операційні витрати		
184	Операційні витрати за винятком собівартості реалізації		
185	Собівартість реалізації, операції готелю		
186	Собівартість реалізації, операції з надання кімнат для розміщення		
187	Собівартість реалізації, продукти харчування та напої		
188	Витрати на продаж та маркетинг		
189	Витрати засобів масової інформації на виробництво		

	Прибутки (збитки) від зміни справедливої вартості похідних інструментів		
191	Прибутки від зміни справедливої вартості похідних інструментів		
192	Збитки від зміни справедливої вартості похідних інструментів		
193	Чисті прибутки (збитки) від зміни справедливої вартості похідних інструментів		
	Комісійні доходи (витрати)		
	Комісійні доходи		
196	Доходи від брокерської плати		
197	Доходи від управління портфелем та інша плата за управлінські послуги		
198	Пов'язана з кредитом плата та комісійні доходи		
199	Інші комісійні доходи		
200	Загальна сума гонорарів за послуги та комісійних доходів		
	Комісійні витрати		
202	Витрати на брокерську плату		
203	Інші комісійні витрати		
204	Загальна сума комісійних витрат		
205	Чистий комісійний дохід (витрати)		
	Доходи (витрати) від продажу		
207	Доходи (витрати) від продажу боргових інструментів		
208	Доходи (витрати) від продажу інструментів власного капіталу		
209	Доходи (витрати) від продажу похідних фінансових інструментів		
210	Доходи (витрати) від продажу за валютними контрактами		
211	Інші доходи (витрати) від продажу		
212	Загальна сума доходів (витрат) від продажу		

Витрати за характером

220	Сировина та витратні матеріали використані		
221	Собівартість реалізованих товарів		
222	Собівартість придбаної енергії, що була реалізована		
223	Витрати на послуги		
224	Витрати на страхування		
225	Витрати на оплату професійних послуг		
226	Транспортні витрати		
227	Банківські та подібні нарахування		
228	Нарахування на передавання енергії		
229	Витрати на відрядження		
230	Витрати на комунікацію		
231	Комунальні витрати		
232	Витрати на рекламу		
	Класи витрат на виплати працівникам		
	Короткострокові витрати на виплати працівникам		
235	Заробітна плата	44 704	48 812
236	Внески на соціальне забезпечення	12 597	13 416
237	Інші короткострокові виплати працівникам		
238	Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	57 301	62 228
	Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку		
239	Витрати на виплати після закінчення трудової діяльності, програми з визначеним внеском		
240	Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку, програми з визначеною виплатою		
240.1	Загальна сума витрат на виплати після закінчення трудової діяльності, визнаних у прибутку або збитку		
241	Витрати на виплати при звільненні		
242	Інші довгострокові виплати працівникам		
242.1	Витрати за операціями з працівниками, платіж за якими здійснюється на основі акцій		
243	Інші витрати на працівників		
244	Загальна сума витрат на виплати працівникам	57 301	62 228
	Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
	Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
247	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)		
248	Амортизаційні витрати (для нематеріальних активів)	6	20
249	Загальна сума амортизаційних витрат	6	20
250	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку		
251	Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	6	20

252	Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток		
253	Витрати за податком на нерухомість		
254	Інші витрати		
255	Загальна сума витрат, за характером	57 307	62 248

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

	Собівартість реалізації		
	Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
260.1	Амортизаційні витрати		
260.2	Амортизаційні витрати (для нематеріальних активів)		
260.3	Загальна сума амортизаційних витрат		
	Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
	Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
260.4	Амортизаційні витрати		
260.5	Амортизаційні витрати (для нематеріальних активів)		
260.6	Загальна сума амортизаційних витрат		

Різний інший сукупний дохід

261	Збільшення (зменшення) накопиченого відстроченого податку, визнаного в іншому сукупному доході через зміну ставки оподаткування		
	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць і хеджуванням чистих інвестицій у закордонні господарські одиниці		
262.1	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць		
262.2	Інший сукупний дохід, після оподаткування, хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю		
262.3	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць і хеджуванням чистих інвестицій у закордонні господарські одиниці		
	Інший сукупний дохід, до оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць і хеджуванням чистих інвестицій у закордонні господарські одиниці		
262.4	Інший сукупний дохід, до оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць		
262.5	Інший сукупний дохід, до оподаткування, хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю		
262.6	Інший сукупний дохід, до оподаткування, курсові різниці за перерахунком закордонних господарських одиниць і хеджуванням чистих інвестицій у закордонні господарські одиниці		
	Податок на прибуток, що відноситься до курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць та хеджуванням чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю у складі іншого сукупного доходу		
262.7	Податок на прибуток, що відноситься до курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць у складі іншого сукупного доходу		
262.8	Податок на прибуток, що відноситься до хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю у складі іншого сукупного доходу		
262.9	Загальна сума податку на прибуток, що відноситься до курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць та хеджуванням чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю у складі іншого сукупного доходу		
263	Інший сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		
264	Інший сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
265.1	Інші компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
265.2	Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
266.1	Інші компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування		
266.2	Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування		
267.1	Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
267.2	Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		

Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

269	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
270	Частка прибутку (збитку) спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
271	Загальна частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		

Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування

273	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
274	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
275	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування		

Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування

277	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
278	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
279	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування		

Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

281	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що не буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
282	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
283	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до частки в іншому сукупному доході асоційованих підприємств та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		

Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу

285	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
286	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
287	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

289	Сукупний дохід від діяльності, що триває	7 862	30 766
290	Сукупний дохід від припиненої діяльності		
291	Загальна сума сукупного доходу	7 862	30 766

Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства, за діяльністю, що триває, та за припиненою діяльністю

293	Сукупний дохід від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії		
294	Сукупний дохід від припиненої діяльності, який відноситься до власників материнської компанії		
295	Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до власників материнського підприємства		

Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю, за діяльністю, що триває, та за припиненою діяльністю

297	Сукупний дохід від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
298	Сукупний дохід від припиненої діяльності, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		

299	Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
-----	---	--	--

Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації

		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
1	Виплати постачальникам за товари та послуги	56 469	40 229
2	Виплати працівникам	44 704	48 812
3	Виплати за дорученням працівників	21 019	12 300
4	Виплати за витратами на розвідку та оцінку		
5	Коригування на процентні витрати		
6	Коригування на процентні доходи		
7	Коригування на дивідендний дохід		
8	Коригування на фінансові доходи		
9	Коригування на фінансові доходи (витрати)		
10	Коригування відстрочених витрат на сплату податку		
11	Коригування для узгодження прибутку (збитку) за винятком зміни в робочому капіталі		
12	Грошові потоки від (для) діяльності до змін в робочому капіталі		
13	Збільшення (зменшення) робочого капіталу		
14	Коригування зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості		
15	Коригування на збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості		
16	Коригування зменшення (збільшення) попередньо сплачених витрат		
Коригування зменшення (збільшення) нарахованого доходу включно з договірними активами			
17	Коригування зменшення (збільшення) договірних активів		
18	Коригування зменшення (збільшення) нарахованого доходу за винятком договірних активів		
19	Загальна сума коригувань для зменшення (збільшення) нарахованого доходу включно з договірними активами		
Коригування на збільшення (зменшення) відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями			
20	Коригування на збільшення (зменшення) договірних зобов'язань		
21	Коригування на збільшення (зменшення) відстроченого доходу за винятком договірних зобов'язань		
22	Загальна сума коригувань для збільшення (зменшення) відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями		
23	Коригування зменшення (збільшення) інших активів		
24	Коригування на збільшення (зменшення) інших зобов'язань		
25	Коригування зменшення (збільшення) інших поточних активів		
26	Коригування на збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань		
27	Коригування на збільшення (зменшення) зобов'язань за виплатами працівникам		
28	Коригування на збільшення (зменшення) зобов'язань за страховими контрактами, контрактами перестраховування та інвестування		
29	Коригування на збільшення (зменшення) за договорами продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
30	Коригування зменшення (збільшення) за договорами продажу із зворотним викупом та грошового забезпечення за позиченими цінними паперами		
31	Коригування зменшення (збільшення) фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю		
32	Коригування зменшення (збільшення) фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
33	Коригування зменшення (збільшення) фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
33.1	Коригування зменшення (збільшення) фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначених при первісному визнанні або пізніше		
33.2	Коригування зменшення (збільшення) фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінених за справедливою вартістю		
33.3	Коригування зменшення (збільшення) за активами, утримуваними для торгівлі		
34	Коригування на збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю		
35	Коригування на збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
35.1	Коригування на збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначених при первісному визнанні або пізніше		

35.2	Коригування на збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі		
36	Коригування зменшення (збільшення) кредитів та авансів		
36.1	Коригування зменшення (збільшення) кредитів та авансів банкам		
36.2	Коригування зменшення (збільшення) кредитів та авансів центральним банкам		
36.3	Коригування зменшення (збільшення) кредитів та авансів клієнтам		
37.1	Коригування зменшення (збільшення) боргових інструментів утримуваних		
37.2	Коригування зменшення (збільшення) інструментів власного капіталу утримуваних		
37.3	Коригування зменшення (збільшення) за похідними фінансовими активами		
37.4	Коригування зменшення (збільшення) інших фінансових активів		
38	Коригування на збільшення (зменшення) депозитів		
38.1	Коригування на збільшення (зменшення) депозитів від банків		
38.2	Коригування на збільшення (зменшення) депозитів від клієнтів		
39.1	Коригування на збільшення (зменшення) боргових інструментів випущених		
39.2	Коригування на збільшення (зменшення) похідних фінансових зобов'язань		
39.3	Коригування на збільшення (зменшення) інших фінансових зобов'язань		
39.4	Коригування зменшення (збільшення) біологічних активів		
40	Коригування на збільшення інших забезпечень, пов'язаних з перебігом часу		
41	Коригування на амортизаційні витрати та збиток від зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (сторнування збитку від зменшення корисності), визнані у прибутку або збитку		
42	Коригування на амортизаційні витрати (для нематеріальних активів)		
43	Коригування на амортизаційні витрати (для матеріальних активів)		
44	Коригування на збиток від зменшення корисності, визнаного у прибутку або збитку, гудвіл		
45	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку, торговельна та інша дебіторська заборгованість		
46	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку або збитку, запаси		
47	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку або збитку, основні засоби		
48.1	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку або збитку, активи на розвідку та оцінку		
48.2	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку, фінансові активи		
49	Коригування на збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку або збитку, кредити та аванси		
50	Коригування на прибуток (збиток) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість		
51	Коригування на прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, біологічні активи		
52.1	Коригування на прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості похідних інструментів		
52.2	Коригування на прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості фінансових активів		
52.3	Коригування на прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань		
53	Коригування на прибуток (збиток) від вибуття, основні засоби		
54.1	Коригування на прибуток (збиток) від вибуття інвестицій у дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства		
54.2	Коригування на прибуток (збиток) від вибуття фінансових активів		
55	Коригування на нерозподілені прибутки від інвестицій, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
56	Податки на прибуток сплачені, класифіковані як операційна діяльність		
57	Повернення податків на прибуток, класифіковані як операційна діяльність		
58	Фінансові витрати сплачені, класифіковані як операційна діяльність	66 160 830	372 713
59	Фінансові доходи отримані, класифіковані як операційна діяльність	66 267 503	510 410
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
60	Грошові потоки від (для) зменшення (збільшення) обмеження грошових коштів та їх еквівалентів		
61	Дивіденди, отримані від інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, класифіковані як інвестиційна діяльність		
62	Дивіденди, отримані від асоційованих підприємств, класифіковані як інвестиційна діяльність		
63	Дивіденди, отримані від спільних підприємств, класифіковані як інвестиційна діяльність		
64	Придбання часток участі в асоційованих підприємствах		
65	Надходження від продажу часток участі в асоційованих підприємствах		
66	Придбання часток участі в інвестиціях, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
67	Надходження від продажу інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
68	Грошові аванси та кредити, надані пов'язаним сторонам		
69	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих пов'язаним сторонам		
70	Придбання інвестиційної нерухомості		

71	Надходження від продажу інвестиційної нерухомості		
72	Придбання біологічних активів		
73	Надходження від продажу біологічних активів		
74	Придбання активів розвідки та оцінки		
75	Надходження від вибуття активів розвідки та оцінки		
76	Придбання видобувних активів		
77	Надходження від вибуття видобувних активів		
78	Придбання нафтових і газових активів		
79	Надходження від вибуття нафтогазових активів		
80	Надходження від вибуття непоточних активів або груп вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, та припинена діяльність		
81	Придбання основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів		
82	Надходження від вибуття основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів		
83	Виплати за витратами на підготовку проекту		
84	Грошові потоки, що використовувались у діяльності з розвідки та розробки		
85	Придбання інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
86	Надходження від продажу інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
87	Придбання фінансових інструментів, класифіковане як інвестиційна діяльність		
88.1	Надходження від продажу або погашення фінансових інструментів, класифіковані як інвестиційна діяльність		
88.2	Придбання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю, класифіковане як інвестиційна діяльність		
88.3	Надходження від продажу або погашення фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю, класифіковані як інвестиційна діяльність		
88.4	Придбання фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, класифіковане як інвестиційна діяльність		
88.5	Надходження від продажу або погашення фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, класифіковані як інвестиційна діяльність		
88.6	Придбання фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковане як інвестиційна діяльність		
88.7	Надходження від продажу або погашення фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як інвестиційна діяльність		
89	Придбання доступних для продажу фінансових активів		
90	Надходження від вибуття або погашення доступних для продажу фінансових активів		
91	Грошові потоки від (для) зменшення (збільшення) короткострокових депозитів та інвестицій		
92	Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності		
93	Вибуття грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
94	Дивіденди, сплачені акціонерам материнського підприємства, класифіковані як фінансова діяльність		
95	Дивіденди сплачені на частки участі, що не забезпечують контролю, класифіковані як фінансова діяльність		
96	Надходження від продажу або випуску в обіг власних викуплених акцій		
97.1	Надходження від виконання опціонів		
97.2	Надходження від виконання варантів		
98	Надходження від випуску звичайних акцій		
99	Надходження від випуску привілейованих акцій		
100	Надходження від непоточних запозичень		
101	Погашення непоточних запозичень		
102	Надходження від поточних запозичень		
103	Погашення поточних запозичень		
104	Грошові потоки від (для) збільшення (зменшення) поточних запозичень		
105	Грошові аванси та кредити від пов'язаних сторін		
106	Грошові виплати авансів та кредитів від пов'язаних сторін		
107	Надходження від випуску облігацій, векселів та боргових зобов'язань		
108	Погашення облігацій, векселів та боргових зобов'язань		
109	Виплати за витратами на випуск акцій		
110	Виплати за витратами на випуск боргових інструментів		
111	Надходження від внесків часток участі, що не забезпечують контролю		
112	Надходження від випуску субординованих зобов'язань		
113	Погашення субординованих зобов'язань		
114	Надходження від випуску регуляторного капіталу, фінансові зобов'язання		

115	Погашення регуляторного капіталу, фінансові зобов'язання		
116	Надходження від випуску регуляторного капіталу, власний капітал		
117	Погашення регуляторного капіталу, власний капітал		

Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

2 Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ОКТАВА ФІНАНС" 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3 Розкриття інформації про нараховані витрати та інші зобов'язання

1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:
Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

2. Судження щодо справедливої вартості активів:
Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) 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».

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.

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

4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та

інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4 Розкриття резерву під кредитні збитки

5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5 Розкриття інформації про асоційовані підприємства

6 Розкриття інформації про винагороду аудиторів

Винагорода аудиторів 152 400 грн згідно договору № 10/02/26-3 від 10.02.2026 р

7 Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16.02.2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність підписана від імені

керівництва ТОВ «ФК ОКТАВА ФІНАНС» наступними посадовими особами: директор Гончарук О. В., головний бухгалтер Деменкова М М

8 Розкриття інформації про доступні для продажу фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових

активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу. 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.

9 Розкриття основи консолідації

10 Розкриття основи підготовки фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2025 р. по 31 грудня 2025 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Під час складання фінансової звітності за 12 місяців 2025 року визнані наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності
- МСБО (IAS) 8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО (IAS) 18: Виручка
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток
- МСБО (IAS) 24: Інформація про зв'язані сторони
- МСФЗ (IFRS) 9: Фінансові інструменти
- МСФЗ (IFRS) 13: Оцінка справедливої вартості.
- МСБО (IAS) 37: Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи.

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

11 Розкриття інформації про біологічні активи, сільськогосподарську продукцію у місті збору врожаю та державні гранти, що пов'язані з біологічними активами

12 Розкриття інформації про витрати на позики

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.

13 Розкриття інформації про позики

Первісно позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

14 Розкриття інформації про об'єднання бізнесу

15 Розкриття інформації про грошові кошти та банківські залишки в центральних банках

16 Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках та грошових коштів в касі.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Станом на 31.12.2025 р. сума грошових коштів на поточному банківському рахунку складає 4 686 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. сума грошових коштів у касі та у відділеннях складає 209 776 тис. грн.

Всього грошових коштів 214 462 тис. грн

17 Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 12 місяців 2025 року 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 Компанії.

1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності -- - 15 519 тис. грн.

2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – 0 тис. грн.

3. Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті поповнення

власного капіталу, емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає -- -6 672 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період – -22 191 тис. грн.

18 Розкриття змін в обліковій політиці

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Протягом 12 місяців 2025 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

19 Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

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

Товариство 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.

3 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 МСФЗ 9

"Фінансові інструменти" з врахуванням очікуваних кредитних ризиків. Товариством розроблено Положення про управління ризиками з огляду на поточну невизначеність, що виникає військового положення в країні.

20 Розкриття інформації про заставу

Застава - це спосіб забезпечення зобов'язань Заставою забезпечується основний борг, включаючи відсотки, необхідні витрати заставодержателя по утриманню заставленого майна, відшкодування збитків, завданих прострочкою виконання (а у випадках передбачених договором або законом – неустойка), а також витрати на здійснення забезпеченої заставою вимоги, якщо інше не передбачено договором застави.

21 Розкриття вимог про відшкодування збитків та сплачених виплат

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

22.1 Розкриття інформації про загальні зобов'язання

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Поточне забезпечення станом на 31.12.2025 р складає 7 398 тис грн: забезпечення виплат відпусток (7 281 тис грн),забезпечення інших витрат платіжів :резерв під очікувані юридичні збитки (117 тис грн). Інші поточні зобов'язання 9 300 тис грн (позики), інші поточні зобов'язання (46 тис грн)-розрахунки з бюджетом

22.2 Розкриття інформації про загальні зобов'язання та умовні зобов'язання

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.

23 Розкриття інформації про умовні зобов'язання

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.

24 Розкриття інформації про собівартість реалізації

25 Розкриття інформації про кредитний ризик

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

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

Основними методами управління кредитними ризиками Компанії є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;

- експертна оцінка фінансових інструментів.

26 Розкриття інформації про боргові інструменти

Боргові цінні папери – фінансові інструменти, що обертаються на ринку та є підтвердженням зобов'язання бути погашеними готівковими коштами, фінансовим інструментом чи іншим економічно цінним об'єктом. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

27 Розкриття інформації про відстрочені аквізиційні витрати, пов'язані з страховими контрактами

28 Розкриття інформації про відстрочений дохід

Згідно МСБО 12 відстрочений податковий актив слід визнавати для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових вигод за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди.

Критерії визнання відстрочених податкових активів, що виникають від перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових вигод, є такими самими як критерії визнання відстрочених податкових активів, що виникають від тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню. Однак існування невикористаних податкових збитків є вагомим свідченням того, що майбутнього оподаткованого прибутку отримано не буде. Отже, якщо суб'єкт господарювання має недавні збитки, він визнає відстрочений податковий актив, що виникає від невикористаних податкових збитків або невикористаних податкових вигод, тільки за умови, якщо суб'єкт господарювання має достатні тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню, або є інше переконливе свідчення того, що буде отримано достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого суб'єкт господарювання може використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові вигоди.

29 Розкриття інформації про відстрочені податки

Податкові витрати (податковий дохід) – загальна сума, що включається до визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- перенесення невикористаних податкових вигод на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю актива чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути:

- тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість актива або зобов'язання відшкодується чи погашається;
- тимчасовими різницями, що підлягають

вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість актива чи зобов'язання відшкодується або погашається.

Податкова база актива або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього актива або зобов'язання.

Податкові витрати (податковий

дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток) МСБО 12.

30 Розкриття інформації про депозити від банків

31 Розкриття інформації про депозити від клієнтів

32 Розкриття інформації про амортизаційні витрати

Амортизація по основним засобам нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом – з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. Станом на 31.12.2025 р. первинна вартість основних засобів становить 2 756 тис. грн., що включає комп'ютерне обладнання, оргтехніку, РРО і т.і. Амортизація станом на 31.12.2025 р. 2 756 тис. грн. Первинна вартість нематеріальних активів 24 тис грн

Станом на 31.12.2025 р. залишкова вартість основних засобів становить 0,00 тис. грн., нематеріальних активів 14 тис грн, амортизація нематеріальних активів 10 тис грн

33 Розкриття інформації про похідні фінансові інструменти

34 Розкриття інформації про припинену діяльність

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.

35 Розкриття інформації про дивіденди

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.

36 Розкриття інформації про прибуток на акцію

37 Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України внаслідок чого виникають доходи (витрати) від купівлі іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України, які відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) відповідного періоду. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ на дату оцінки, внаслідок чого виникають доходи (витрати) від продажу іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ, які відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) відповідного періоду. На кінець звітного періоду монетарні статті підлягають перерахунку за валютним курсом закриття (офіційний курс гривні щодо іноземних валют НБУ на кінець звітного періоду) на дату складання звіту про фінансовий стан. Доходи (витрати) від операційних курсових різниць, які виникають при такому перерахунку відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) розгорнуто.

38 Розкриття інформації про виплати працівникам

39 Розкриття інформації про операційні сегменти суб'єкта господарювання

40 Розкриття інформації про події після звітного періоду

Відповідно до засад визначених МСФЗ 10 щодо події після дати балансу, події що потребують корегування активів та зобов'язань Товариства відсутні

41 Розкриття інформації про витрати

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли

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

Станом на 31.12.2025 р адміністративні витрати складають 126 633 тис грн, інші операційні витрати - 252 595 тис грн.

42 Розкриття інформації про витрати за характером

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та

збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про

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

Станом на 31.12.2025 р адміністративні витрати складають 126 633 тис грн в т.ч.

оренда нежитлового приміщення 52 060 тис грн, заробітна плата 41 911 тис грн, податки 25 121 тис грн, інші адміністративні витрати 7 541 тис грн, інші операційні витрати - 252 595 тис грн. в т.ч. витрати на купівлю-продаж іноземної валюти 218 223 тис грн, витрати від операційної курсової різниці 33 822 тис грн, інші витрати 550 тис грн

43 Розкриття інформації про активи розвідки та оцінки

44 Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу актива або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість - це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки

суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний актив або зобов'язання не є відкритою, суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відповідних відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість - це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну актива або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик. Внаслідок цього намір суб'єкта господарювання утримувати актив або погасити чи іншим чином виконати зобов'язання не є доречними при оцінюванні справедливої вартості.

Визначення

справедливої вартості зосереджене на активах та зобов'язаннях, оскільки вони є основним предметом облікової оцінки, цей МСФЗ слід застосовувати до власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, оцінених за справедливою вартістю.

45 Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості зосереджене на активах та зобов'язаннях, оскільки вони є основним предметом облікової оцінки, цей МСФЗ слід застосовувати до власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, оцінених за справедливою вартістю. Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) 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». 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.

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

46 Розкриття інформації про комісійні доходи (витрати)

47 Розкриття інформації про фінансові витрати

Витрати фінансової діяльності підприємства - витрати, пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за банківський кредит, витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу, нарахуванням відсотків за договорами кредитування

48 Розкриття інформації про фінансові доходи (витрати)

Станом на 31.12.2025 р інші фінансові доходи складають 621 тис грн (відсотки одержані), фінансові витрати 0 тис грн.

49 Розкриття інформації про фінансові доходи

Станом на 31.12.2025 р інші фінансові доходи складають 621 тис грн (відсотки одержані).

50 Розкриття інформації про фінансові активи, утримувані для торгівлі

51 Розкриття інформації про фінансові інструменти

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

Згідно п. 11 МСБО 32

«Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються

за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

52 Розкриття інформації про фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи Товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові активи, утримувані для торгівлі (продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

53 Розкриття інформації про фінансові інструменти, призначених за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові

зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

54 Розкриття інформації про фінансові інструменти, утримувані для торгівлі

55 Розкриття інформації про фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі

56 Розкриття інформації про управління фінансовим ризиком

Керівництво Товариства визнає, що діяльність ТОВ «ФК ОКТАВА ФІНАНС» пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий, операційний, юридичний, стратегічний ризики, ризик репутації та ризик ліквідності.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом

щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в

процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

Кредитний

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

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;

- експертна оцінка фінансових інструментів..

57 Розкриття інформації про перше застосування

58 Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Станом на 31.12.2025 р адміністративні витрати складають 126 633 тис грн, інші операційні витрати 252 595 тис грн

59 Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

60 Розкриття інформації про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022

року указом президента України було введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією російської федерації. Війська агресора розпочали інтенсивні обстріли підрозділів Збройних сил України, перетнули кордони, а також нанесли ракетно-бомбові удари майже на всій території України. За період з 24.02.2022р. внаслідок авіаційних бомбардувань росії відбулось значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, є 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 два тижні війни склали близько 100 млрд. дол. Близько 30% бізнесу повністю або тимчасово зупинило роботу в Україні. Строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 6 листопада 2025 року на 90 днів по 3 лютого 2026 року.

На дату підписання цієї фінансової звітності до

випуску, територія на якій знаходиться Товариство та його структурні підрозділи, не є окупованою. Однак, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що в більшій мірі пов'язано з широкомасштабним вторгненням російської федерації та територію України. На даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначеної ситуації на доходи Товариства, його стабільність та розвиток.

Керівництво Товариства визнає, що

зазначені події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності та

не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництвом Товариства вживаються всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності Товариства та

його структурних підрозділів за умови відсутності загрози життю та здоров'ю працівників та клієнтів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або

припинити діяльність щонайменше протягом 12 місяців після звітного періоду. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на

принципі безперервності, фінансова звітність ТОВ «ФК «Октава Фінанс» складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

61 Розкриття інформації про гудвіл

62 Розкриття інформації про державні гранти

63 Розкриття інформації про звітність в умовах гіперінфляції

Монетарні статті (дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) – на будь-яку окремо взятую дату відображають свою поточну покупну вартість на цю дату, тому немає необхідності в коригуванні величини наявних монетарних статей на дату закінчення звітного періоду.

З огляду на короткостроковість більшості фінансових інструментів Компанії, нею згідно застереження

другого речення п. 3 МСБО 29 ("Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження") прийнято рішення утриматися від індексації.

64 Розкриття інформації про зменшення корисності активів

На кожен 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.

65 Розкриття інформації про податок на прибуток

Податок на прибуток представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати. Податок на прибуток обчислено відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподаткованого прибутку за рік. Зобов'язання Компанії за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату. Податок на прибуток (авансовий внесок) за 12 місяців 2025 року склав 75 030 тис грн.

66 Розкриття інформації про працівників

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р складає 546 осіб.

67 Розкриття інформації про провідний управлінський персонал

- Керівництво Товариства – директор Гончарук Оксана Василівна.

68 Розкриття інформації про страхові контракти

69 Розкриття інформації про дохід від страхових премій

70 Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальний актив (придбаний або створений) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за

вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація вартості нематеріальних активів, відповідно до облікової політики Товариства, здійснюється із застосуванням прямолінійного методу за нормами, визначеними згідно зі строками корисного використання активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

71 Розкриття інформації про нематеріальні активи та гудвіл

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.

72 Розкриття інформації про процентні витрати

Процентні витрати, понесені на позики для придбання або утримання грошових коштів та їх еквівалентів слід визначати як витрати протягом періоду, до якого вони відносяться. Процентні витрати відображаються у складі статті "Фінансові витрати" або "Процентні витрати".

73 Розкриття інформації про процентні доходи

Процентні доходи, отримані від грошових коштів та їх еквівалентів, таких як банківські депозити або короткострокові інвестиції, слід визнавати як дохід, коли вони зароблені. Зазвичай це відбувається протягом певного часу в міру нарахованих відсотків. Процентні доходи, як правило, оцінюються за ефективною процентною ставкою (ставка, за якою майбутні грошові потоки дисконтуються до чистої балансової вартості фінансового активу). Процентні доходи відображаються у звіті про прибутки та збитки.

74 Розкриття інформації про процентні доходи (витрати)

75 Розкриття інформації про частки в інших суб'єктах господарювання

76 Розкриття інформації про проміжну фінансову звітність

Проміжна фінансова звітність – фінансова звітність, що складається або з повного комплексу фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, або з комплексу стислої фінансової звітності (визначеної у цьому Стандарті) за проміжний період.

77 Розкриття інформації про запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Оцінка вибуття запасів здійснюється: за методом

ідентифікованої собівартості, - для запасів, де можлива ідентифікація запасів; за методом ФІФО, - для тих запасів, де неможлива ідентифікація.

78 Розкриття інформації про зобов'язання за інвестиційними контрактами

79 Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість

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 зміні у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості виробництва чи при постачанні 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

80 Розкриття інформації про інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

81 Розкриття інформації про інвестиції за винятком тих, що обліковуються за методом участі в капіталі

82 Розкриття інформації про статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства в сумі 85 000 тис. грн. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Станом на 31.12.2025 року Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

83 Розкриття інформації про спільні підприємства

84 Розкриття інформації про попередні платежі за орендою

85 Розкриття інформації про оренду

Товариством укладено договори операційної оренди приміщень відділень з орендодавцями.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Станом на 31.12.2025 р орендні платежи 52 060 тис. грн.

86 Розкриття інформації про ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ризик ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

87 Розкриття інформації про кредити та аванси банкам

88 Розкриття інформації про кредити та аванси клієнтам

89.1 Розкриття інформації про ринковий ризик

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

89.2 Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

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 № 21-од від 26.12.2024р. 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 операцій,

інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

90 Розкриття інформації про вартість чистих активів, які належать власникам одиниць

91 Розкриття інформації про частки участі, що не забезпечують контролю

1 Мета МСФЗ полягає у визначенні бухгалтерського обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо припиненої діяльності. Зокрема, МСФЗ вимагає, щоб:

а) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінювалися за меншою з величин - балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж - та щоб амортизація цих активів була припинена;

б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності - у звіті про сукупні доходи.

92 Розкриття інформації про непоточні активи, утримувані для продажу, та припинену діяльність

93 Розкриття інформації про непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу

94 Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

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 разі 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 банкрутства, дорівнює нулю.

95 Розкриття інформації про інші активи

В статті "Інші оборотні активи" відображаються суми оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу.

96 Розкриття інформації про інші поточні активи

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги 874 тис грн інша поточна дебіторська заборгованість 5 тис грн., дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом 681 тис. грн.

97 Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться всі, що не знайшли відображення за вказаними статтями зобов'язань. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення, оскільки очікується їх оплата в поточному періоді, що не перевищує 12 місяців., станом на 31.12.2025 р інші поточні зобов'язання 9 346 тис грн

98 Розкриття інформації про інші зобов'язання

Станом на 31.12.2025 р інші поточні зобов'язання 9 346 тис грн.

99 Розкриття інформації про інші непоточні активи

100 Розкриття інформації про інші непоточні зобов'язання

101 Розкриття інформації про інші операційні витрати

До інших операційних витрат включається вартість робіт, послуг сторонніх підприємств, сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім податків на прибуток, втрати від курсових різниць, знецінення запасів, псування цінностей, списання та уцінки активів, сума фінансових санкцій тощо.

102 Розкриття інформації про інші операційні доходи (витрати)

До інших операційних доходів відносяться:

- доходи від реалізації іноземної валюти;

- доходи від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій);

- доходи від операційної оренди активів;

- доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті;

- суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, господарського суду про їх стягнення;

- доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позовної давності;

- відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні);

- суми одержаних безоплатно оборотних активів та субсидій;

- інші доходи від операційної діяльності.

103 Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інші операційні доходи: доходи від реалізації іноземної валюти; доходи від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій); доходи від операційної оренди активів; доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті; суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій.

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

105 Розкриття інформації про попередні платежі та інші активи

- 106 Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності**
Станом на 31.12.2025 р фінансовий результат до оподаткування 82 892 тис грн
- 107 Розкриття інформації про основні засоби**
- 108 Розкриття інформації про забезпечення**
Станом на 31.12.2025 р забезпечення виплат (резерв) відпусток 7 281 тис грн, забезпечення інших витрат 117 тис грн
- 109 Розкриття інформації про перекласифікацію фінансових інструментів**
- 110 Розкриття інформації про відстрочені рахунки тарифного регулювання**
- 111 Розкриття інформації про перестрахування**
- 112 Розкриття інформації про пов'язані сторони**
Пов'язані особи Товариства станом на 31.12.2025р.:
- Фізична особа Бродовська Оксана Григорівна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 77 350 000 грн.;
- Фізична особа Бауман Людмила Миколаївна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 7 641 500 грн.;
- фізична особа Гончарук Оксана Василівна, внесок якої складає 8 500 грн
- 113 Розкриття інформації про договори продажу із зворотним викупом та договори купівлі із зворотним продажем**
- 114 Розкриття інформації про витрати на дослідження та розробку**
- 115 Розкриття інформації про резерви у власному капіталі**
Станом на 31.12.2025 р резервний капітал 369 тис грн
- 116 Розкриття інформації про обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти**
- 117 Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності**
Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті. Метою цього Стандарту є визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій. Станом на 31.12.2025 р інші операційні доходи 461 494 тис грн, інші фінансові доходи 621 тис грн, чистий дохід від реалізації послуг 5 тис грн
- 118 Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами**
- 119 Розкриття інформації про окрему фінансову звітність**
- 120 Розкриття інформації про договори концесії**
- 121 Розкриття інформації про акціонерний капітал, резерви та інший додатковий капітал**
Товариство не є акціонерний товариством. Станом на 31.12.2025 р статутний капітал 85 000 тис грн, резервний капітал 369 тис грн, нерасподілений прибуток 113 923 тис грн. Усього власний капітал 199 292 тис грн
- 122 Розкриття інформації про угоду про платіж на основі акцій**
- 123 Розкриття інформації про субординовані зобов'язання**
- 124 Розкриття інформації про дочірні підприємства**
- 126 Розкриття інформації про податкову дебіторську та кредиторську заборгованість**
Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 681 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 46 тис грн
- 127 Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість**
Станом на 31.12.2025р. інші поточні зобов'язання 9 300 тис грн, розрахунки з бюджетом 46 тис грн
- 128 Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість**
Станом на 31.12.2025р. інші поточні зобов'язання 9 300 тис грн, розрахунки з бюджетом 46 тис грн
- 129 Розкриття інформації про доходи (витрати) від торгівлі**
- 130 Розкриття інформації про власні викуплені акції**

Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

1 Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

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 доречно 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 застосувало Облікову політику, яка розроблена та затверджена Наказом № 21-од від 26.12.2024р. 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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

2 Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових

інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики. Фінансові активи Товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових

активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

До фінансових

активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові активи, утримувані для торгівлі (продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

3 Опис облікової політики щодо біологічних активів

4 Опис облікової політики щодо витрат на позики

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.

5 Опис облікової політики щодо запозичень

Первісно позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

6 Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

7 Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу та гудвіл

8 Опис облікової політики щодо грошових потоків

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. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

9 Опис облікової політики щодо застави

Застава - це спосіб забезпечення зобов'язань. Заставою забезпечується основний борг, включаючи відсотки, необхідні витрати заставодержателя по утриманню заставленого майна, відшкодування збитків, завданих прострочкою виконання (а у випадках передбачених договором або законом – неустойка), а також витрати на здійснення забезпеченої заставою вимоги, якщо інше не передбачено договором застави.

10 Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

11 Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

12 Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

13 Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

14 Опис облікової політики щодо забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

15 Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

16 Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

17 **Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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

Амортизація основних засобів

Товариство проводить пряmlinійним методом з використанням затверджених норм протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта. Зазначений строк визначається під час первісного визнання необоротного активу.

18 **Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів**

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові

зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

19 **Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів**

20 **Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів та хеджування**

21 **Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних і депозитних (вкладних) рахунках у банках.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів

здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

22 **Опис облікової політики щодо припиненої діяльності**

Товариство 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 2024 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. 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.

23 **Опис облікової політики щодо знижок та поступок**

24 **Опис облікової політики щодо дивідендів**

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.

25 **Опис облікової політики щодо прибутку на акцію**

Прибуток на акцію (англ. Earnings per share, EPS) — фінансовий показник, що дорівнює відношенню чистого прибутку компанії, доступною для розподілу, до середньорічного числа простих акцій. Прибуток на акцію є одним з основних показників, що використовуються для порівняння інвестиційної привабливості та ефективності компаній, що діють на фондовому ринку.

26 **Опис облікової політики щодо прав на емісію**

27 **Опис облікової політики щодо виплат працівникам**

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

28 **Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям**

29 **Опис облікової політики щодо виняткових статей**

30 **Опис облікової політики щодо витрат**

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

31 **Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку**

32 **Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості**

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу актива або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість - це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання.

Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний актив або зобов'язання не є відкритою, суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відповідних вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість - це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну актива або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик. Внаслідок цього намір суб'єкта господарювання утримувати актив або погасити чи іншим чином виконати зобов'язання не є доречними при оцінюванні справедливої вартості.

Визначення справедливої вартості зосереджене на активах та зобов'язаннях, оскільки вони є основним предметом облікової оцінки, цей МСФЗ слід застосовувати до власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, оцінених за справедливою вартістю.

33 **Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат**

34 **Опис облікової політики щодо фінансових витрат**

Комісійні доходи й витрати – операційні доходи й витрати за наданими (отриманими) послугами, сума яких обчислюється пропорційно сумі активу або зобов'язання чи є фіксованою.

35 **Опис облікової політики щодо фінансового доходу та фінансових витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

36 **Опис облікової політики щодо фінансових активів**

Фінансові активи Товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові активи, утримувані для торгівлі (продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю

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.

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

37 **Опис облікової політики щодо фінансових гарантій**

38 **Опис облікової політики щодо фінансових інструментів**

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові

зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

Визначення справедливої вартості зосереджене на активах та зобов'язаннях, оскільки вони є основним предметом облікової оцінки, цей МСФЗ слід застосовувати до власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, оцінених за справедливою вартістю. Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) 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». 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.

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

40 **Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань**

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

41 **Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти**

Фінансова звітність ТОВ складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові

різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

42 **Опис облікової політики щодо плати за франшизу**

43 **Опис облікової політики щодо функціональної валюти**

Основним економічним середовищем, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність, як правило, є середовище, у якому він в основному генерує і витрачає грошові кошти. Визначаючи свою функціональну валюту, суб'єкт господарювання розглядає такі чинники:

а) валюту:

i)

яка впливає в основному на ціни продажу товарів і послуг (часто це валюта, у якій визначаються ціни продажу його товарів і послуг та здійснюються розрахунки);

ii) країни, у якій ціни продажу його товарів і послуг визначаються в основному конкурентними чинниками та нормативними документами;

б) валюту, яка впливає в основному на витрати на оплату праці, матеріали та інші витрати, пов'язані з наданням товарів або послуг (часто це буде валюта, у якій визначаються такі витрати та здійснюються розрахунки).

Наведені чинники також можуть надавати свідчення щодо функціональної валюти суб'єкта господарювання:

а) валюта, у якій генеруються кошти від фінансової діяльності (тобто від випуску боргових інструментів та інструментів власного капіталу);

б) валюта, у якій, як правило, зберігаються надходження від операційної діяльності.

44 **Опис облікової політики щодо гудвілу**

45 **Опис облікової політики щодо державних грантів**

46 **Опис облікової політики щодо хеджування**

47 **Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення**

48 **Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в 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.

49 **Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів**

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.

50 **Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів**

51 **Опис облікової політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

52 **Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат**

53 **Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу**

54 **Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу**

Нематеріальний актив (придбаний або створений) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація вартості нематеріальних активів, відповідно до облікової політики Товариства, здійснюється із застосуванням прямолінійного методу за нормами, визначеними згідно зі строками корисного використання активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

55 **Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат**

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) капіталізуються у випадку, якщо відбувається створення активів, відповідних визначенню активу, що кваліфікується

Витрати по позиках, залучених безпосередньо для створення активів, що кваліфікуються, капіталізуються з дотриманням вимог, викладених в МСБО 23 «Витрати по позиках».

Витрати по позиках, які неможливо прямо віднести до створення кваліфікаційного активу, капіталізуються з використанням середньозваженої ставки, розрахованої відповідно до МСБО 23 «Витрати по позиках». Компанія отримує доходи у вигляді нарахованих процентів та комісій за надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту. Дохід Товариства від надання грошових коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, нараховується щомісячно, виходячи з розміру винагороди, обумовленої договором. При цьому, день видачі зараховується у строк нарахування, а день погашення – не зараховується. Для цілей розрахунку процентів за користування коштами, наданими у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, використовується місячна ставка на основі року, що складається з 365 днів.

56 **Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства**

57 **Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства**

58 **Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства**

59 **Опис облікової політики щодо 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 зміні у стані платіжів 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

60 **Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі**

61 **Опис облікової політики щодо статутного капіталу**

Статутний капітал Компанії сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії в сумі 85 000 тис. грн. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням

Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Компанії.

Резервний капітал Компанії створюється у розмірі не менше 25%

статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру. Станом на 31.12.2025 р резервний капітал складає 369 тис. грн.

Статутний капітал – 85 000 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року Статутний капітал сформовано в повном обсязі.

Нерозподілений прибуток – 113 923 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2025 р. становить 199 292 тис. грн.

62 **Опис облікової політики щодо оренди**

ТОВ укладено договори операційної оренди приміщень відділень з орендодавцями. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як орендні платежі.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

63 **Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише

тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості як фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Подальша оцінка поточної дебіторської

заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

64 **Опис облікової політики щодо оцінки запасів**

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом

ідентифікованої собівартості, - для запасів, де можлива ідентифікація запасів; за методом ФІФО, - для тих запасів, де неможлива ідентифікація.

65 **Опис облікової політики щодо видобувних активів**

66 **Опис облікової політики щодо прав на видобуток**

67 **Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу**

68 **Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності**

69 **Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів**

70 **Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів**

71 **Опис облікової політики щодо активів програмування**

72 **Опис облікової політики щодо основних засобів**

овариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх

собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

73 **Опис облікової політики щодо забезпечень**

Забезпечення обліковуються згідно МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

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.

74 **Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів**

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

76 **Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності**

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити

77 **Опис облікової політики щодо відстрочених рахунків тарифного регулювання**

78 **Опис облікової політики щодо перестрахування**

79 **Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування**

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.

80 **Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем**

81 **Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку**

82 **Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів**

83 **Опис облікової політики щодо звітності за сегментами**

Компанія не розкриває інформацію за сегментами, оскільки вона не відповідає вимогам визначеним МСФЗ 8 «Операційні сегменти», що мають розкривати таку інформацію.

84 **Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг**

85 **Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій**

86 **Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи**

87 **Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств**

88 **Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток**

В процесі господарської діяльності ТОВ сплачує: єдиний соціальний внесок (22%) за своїх працівників, в розмірі, передбаченому Законодавством України, та податок з доходів фізичних осіб (18%), військовий збір (5%).

89 **Опис облікової політики щодо виплат при звільненні**

Працівникові, який звільняється виплачується: зарплату – за відпрацьовані дні місяця звільнення, у тому числі й сам день звільнення; компенсацію невикористаної відпустки – в тому числі додаткових відпусток та соціальної відпустки на дітей; вихідну допомогу (в окремих випадках). 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 відпусток.

90 **Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості**

Торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником.

91 **Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості**

Дебіторською є заборгованість перед підприємством покупців, замовників, пов'язаних сторін, фінансових і податкових органів, а також інших підприємств. Ця заборгованість визнається активом, якщо існує імовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її сума може бути достовірно визначена. Дебіторська заборгованість є поточною, якщо очікується її погашення (або продаж) протягом 12 місяців після дати балансу або протягом нормального операційного циклу (навіть якщо не очікується, що вона буде погашена або продана протягом 12 місяців після дати балансу); інша дебіторська заборгованість визначається як довгострокова

Торговельна – це заборгованість покупців за здійснені підприємством постачання товарів, робіт, послуг, яка виникає у зв'язку з визнанням доходу; інша – це заборгованість постачальників за перераховані їм аванси, заборгованість бюджету тощо, яка відноситься на витрати майбутніх періодів.

92 **Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу**

93 **Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю**

94 **Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами**

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», а також відповідно до норм податкового законодавства України.

Пов'язані сторони включають:

- товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників;
- учасників (засновників) Товариства. Станом на 31.12.2025 р. учасниками Товариства є:
- фізична особа Бродовська Оксана Григорівна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 77 350 000 грн.
- фізична особа Бауман Людмила Миколаївна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 7 641 500 грн.
- фізична особа Гончарук Оксана Василівна внесок якої складає 8 500 грн.

Керівництво товариства директор - Гончарук Оксана Василівна.

За період з 01.01.2025р. по 31.12.2025р. проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:

- виплачувалась заробітна плата директору згідно затвердженого штатного розкладу.
- виплата дивідендів
- сплата за оренду частини нежитлового приміщення згідно договору Бродовської Ілоне Валентинівні

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін. Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймаються не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи із характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

95 **Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій**

96 **Опис облікової політики щодо варантів**

Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "ОКТАВА ФІНАНС"

Ідентифікаційний код юридичної особи 39628794

Міжнародний код ідентифікації юридичної особи

Походження суб'єкта господарювання

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, буд. 36-В, оф. 225, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01133, Україна

Основне місце ведення бізнесу

вулиця ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, буд. 36-В, оф. 225, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01133, Україна

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.:

Ліцензія на діяльність фінансової компанії (надання коштів та банківських металів у кредит) від 01.04.2024

Ліцензія на здійснення валютних операцій (торгівля валютними

цінностями в готівковій формі) від 01.04.2024

Види діяльності за КВЕД: 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.,

64.19 – Інші види грошового посередництва;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Назва материнського підприємства

Ідентифікаційний код материнського підприємства

Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства

Назва фактичного материнського підприємства групи

Ідентифікаційний код фактичного материнського підприємства групи

Міжнародний код ідентифікації фактичного материнського підприємства групи

Тривалість строку існування суб'єкта господарювання з обмеженим строком існування

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність відповідає МСФЗ

Висновок управлінського персоналу щодо об'єктивного подання в результаті відхилення

Пояснення відхилення від МСФЗ

Пояснення фінансового впливу відхилення від МСФЗ

Пояснення характеру вимоги в МСФЗ та висновку, чому вимога суперечить цілі фінансової звітності, викладеної в Концептуальній основі

Пояснення коригувань, необхідних для досягнення об'єктивного подання

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

Пояснення факту та основи складання фінансової звітності, коли вона складається не на основі безперервності

Суб'єкт господарювання не складає фінансову звітність на основі безперервності

Пояснення, чому суб'єкт господарювання не розглядається на основі принципу безперервної діяльності

Опис причини використання більш довгого чи більш короткого звітного періоду

Опис того факту, що суми, наведені у фінансовій звітності не є повністю зіставними

Суми, наведені у фінансовій звітності, не є повністю зіставними

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Перекласифіковані статті

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Опис характеру перекласифікації або змін у поданні

Сума перекласифікацій або змін у поданні

Опис причини перекласифікації або змін у поданні

Опис причини, чому неможливо перекласифікувати порівняльні суми

Опис характеру необхідних коригувань для надання порівняльної інформації

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

Таблиця 1 - Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

		Строк погашення -		
		Строк погашення не більше одного року	Строк погашення більше одного року	Усього
		1	2	3
1	Поточні запаси			
2	Поточна торговельна дебіторська заборгованість			
3	Поточна торговельна кредиторська заборгованість			

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

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 доречно 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 № 21-од від 26.12.2024р. 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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми

Пояснення джерел невизначеності оцінки із значним ризиком спричинення суттєвого коригування

Розкриття активів та зобов'язань із значним ризиком суттєвого коригування

Активи та зобов'язання

Розкриття активів та зобов'язань із значним ризиком суттєвого коригування

Опис характеру активів із значним ризиком суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Опис характеру зобов'язань із значним ризиком суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Активи зі значним ризиком здійснення суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Зобов'язання зі значним ризиком суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Вимоги до капіталу

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Якісна інформація про цілі, політику та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом

Узагальнені кількісні дані про те, чим суб'єкт господарювання управляє як капіталом

Опис змін у цілях, політиці, процесах щодо управління капіталом суб'єктом господарювання та що суб'єктом господарювання управляється як капітал

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

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

Інформація про наслідки невиконання встановлених обов'язкових зовнішніх вимог стосовно капіталу

Дивіденди, визнані як розподіл між власниками на акцію (в гривнях)

Дивіденди, запропоновані або оголошені перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнані як розподілені між власниками

Дивіденди, запропоновані або оголошені перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнані як розподілені між власниками на акцію (в гривнях)

Невизнані накопичені дивіденди за привілейованими акціями

Опис характеру негрошових активів, утримуваних для розподілу між власниками та оголошених до затвердження фінансової звітності до випуску

Негрошові активи, оголошені для виплат власникам перед затвердженням фінансової звітності до випуску

Негрошові активи, оголошені для виплат власникам перед затвердженням фінансової звітності до випуску, за справедливою вартістю

Опис методів, застосованих для оцінки справедливої вартості негрошових активів, оголошених для розподілу між власниками до затвердження до випуску фінансової звітності

Дивіденди до сплати, розподіл негрошових активів

Збільшення (зменшення) дивідендів до сплати через зміни у справедливій вартості негрошових активів, утримуваних для виплат власникам

Власний капітал, перекласифікований у фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, перекласифіковані у власний капітал

Опис часу та причини перекласифікації між фінансовими зобов'язаннями та власним капіталом

Розкриття інформації про непоточні зобов'язання із спеціальними умовами

Таблиця 2 - Розкриття інформації про непоточні зобов'язання із спеціальними умовами

		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
		1	2
	Типи непоточних зобов'язань із спеціальними умовами		
1	Розкриття інформації про спеціальні умови, пов'язані з непоточними зобов'язаннями, у тому числі про факти та обставини, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови		
1.1	Суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови, пов'язані з непоточними зобов'язаннями	<input type="checkbox"/>	
2	Балансова вартість непоточних зобов'язань із спеціальними умовами		

Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Відповідно до засад визначених МСФЗ 10 щодо події після дати балансу, події що потребують корегування активів та зобов'язань Товариства відсутні

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства

Дата затвердження до випуску фінансової звітності 2026-01-23

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

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

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

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

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

Події, що не вимагають коригування після звітного періоду

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Значне об'єднання бізнесу

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Вибуття основного дочірнього підприємства

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Оголошення плану про припинення діяльності господарської одиниці

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Значні придбання активів

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Класифікація активів, утримуваних для продажу

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Інші вибуття активів

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Експропріація значних активів урядом

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Знищення основної виробничої одиниці

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Оголошення або початок здійснення значної реструктуризації

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Значні операції зі звичайними акціями

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Операції з потенційно звичайними акціями

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Надзвичайно великі зміни цін активів або валютних курсів

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Зміни ставок оподаткування або податкового законодавства, прийняті або оголошені

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Прийняття значних загальних зобов'язань або умовних зобов'язань

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Початок значного судового процесу

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Інші події

Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Пояснення фінансового впливу події, що не вимагає коригування після звітного періоду

Дивіденди, запропоновані або оголошені перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнані як розподілені між власниками

Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані особи Товариства станом на 31.12.2025р.:

- Фізична особа Бродовська Оксана Григорівна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 77 350 000 грн.;
- Фізична особа Бауман Людмила Миколаївна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 7 641 500 грн.;
- фізична особа Гончарук Оксана Василівна, внесок якої складає 8 500 грн

Назва материнського підприємства

Ідентифікаційний код материнського підприємства

Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства

Назва фактичного материнського підприємства групи

Ідентифікаційний код фактичного материнського підприємства групи

Міжнародний код ідентифікації фактичного материнського підприємства групи

Назва материнського підприємства вищого рівня, що складає фінансову звітність, яка оприлюднюється

Ідентифікаційний код материнського підприємства вищого рівня, що складає фінансову звітність, яка оприлюднюється

Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства вищого рівня, що складає фінансову звітність, яка оприлюднюється

Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами

Пов'язані сторони

Пов'язані особи Товариства станом на 31.12.2025р.:

- Фізична особа Бродовська Оксана Григорівна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 77 350 000 грн.;
- Фізична особа Бауман Людмила Миколаївна, розмір внеску якого до статутного капіталу становить 7 641 500 грн.;
- фізична особа Гончарук Оксана Василівна, внесок якої складає 8 500 грн

Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання

Дочірні підприємства

Асоційовані підприємства

Спільні підприємства, в яких суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Інші пов'язані сторони

Таблиця 1 - Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

		Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2
1	Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	213	155
2	Винагорода провідному управлінському персоналу, виплати по закінченні трудової діяльності		
3	Винагорода провідному управлінському персоналу, інші довгострокові виплати працівникам		

4	Винагорода провідному управлінському персоналу, виплати при звільненні		
5	Винагорода провідному управлінському персоналу, платіж на основі акцій		
6	Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	213	155

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Таблиця 2 - Інформація про операції між пов'язаними сторонами

		Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Загальна сума для всіх дочірніх підприємств		Загальна сума для всіх асоційованих підприємств		Спільні підприємства, в яких суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником		Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані сторони		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами																	
1	Опис операцій зі пов'язаною стороною																1
2	Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною																2
Операції між пов'язаними сторонами																	
3	Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами																3
4	Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами																4
5	Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами																5
6	Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами																6
7	Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами																7
8	Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами																8
9	Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною																9
10	Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною																10
11	Передавання досліджень та розробок від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами																11
12	Передавання досліджень та розробок суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами																12
13	Передавання за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами																13
14	Передавання за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами																14
15	Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами																15
16	Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами																16
17	Забезпечення гарантій або застави суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами																17
18	Забезпечення гарантій або застави суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами																18
19	Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами																19

Характер взаємовідносин з органом державної влади

Назва органу державної влади та характер взаємовідносин з органом державної влади

Пояснення характеру та суми значних операцій

Опис інших операцій, які разом є значними

Опис ступіню близькості відносин з пов'язаними сторонами та інші чинники, доречні для визначення рівня значущості операції

Таблиця А		Ліцензії та франшизи	
		Франшиза	Ліцензії та франшизи
		4.6	5
1	Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів		
2	Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу		
2.1	Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями		
3	Ставка амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, %		
4	Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу <small>(Період - період часу у форматі Ррррсс)У(місяці)М(дні)D (наприклад: P5Y11M7D, P3Y5M, P5Y6D, P8M3D, P36Y, P60M, P12SD)</small>		
5	Строк корисного використання, що вимірюється в одиницях продукції або інших подібних одиницях, нематеріальні активи за винятком гудвілу		
6	Опис строку корисного використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу		
7	Дати проведення переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу		

		Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу															
		Франшиза						Ліцензії та франшизи									
		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		32.41	32.42	32.43	32.44	32.45	32.46	32.47	32.48	33	34	35	36	37	38	39	40
Угодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу																	
8	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду																
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу																	
9	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
10	Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
11	Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
12	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
13	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
14	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
15	Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
16	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
17	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
18	Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу																	
19	Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
20	Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
21	Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу																	
22	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
23	Вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
24	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
25	Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
26	Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
27	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу																
28	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду																
Переоцінка нематеріальних активів																	
29	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, переоцінені активи на кінець звітного періоду																
30	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, переоцінені активи, за собівартістю на кінець звітного періоду																
31	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, дооцінка на кінець звітного періоду																

Таблиця А	
Інші нематеріальні активи	
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи	
1	Опис статтей(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів
2	Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу
2.1	Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями
3	Ставка амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, %
4	Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу (Період - період часу у форматі Рррсс)У(місяці)М(анні)D (наприклад: P5Y11M7D, P3Y5M, P5Y10, P8M1D, P36Y, P60M, P125D)
5	Строк корисного використання, що вимірюється в одиницях продукції або інших подібних одиницях, нематеріальні активи за винятком гудвілу
6	Опис строку корисного використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу
7	Дати проведення переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу

	Інші нематеріальні активи								Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112
Утодженя змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу																
8	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду								24	24	-4	-4			20	20
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу																
9	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
10	Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
11	Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
12	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
13	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
14	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
15	Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
16	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
17	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
18	Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів															
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
19	Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
20	Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
21	Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
22	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
23	Вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
24	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
25	Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
26	Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи за винятком гудвілу															
27	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу															
28	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду								24	24	-10	-4			14	20
Переоцінка нематеріальних активів																
29	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, переоцінені активи на кінець звітного періоду															
30	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, переоцінені активи, за собівартістю на кінець звітного періоду															
31	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, дооцінка на кінець звітного періоду															

Розкриття інформації про нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання

Опис нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання на підтвердження описи строку корисного використання як невизначеного

Таблиця В	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Розкриття інформації про нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання		
Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання		

Розкриття інформації про нематеріальні активи, які є суттєвими для суб'єкта господарювання

Нематеріальні активи, які є суттєвими для суб'єкта господарювання
Опис нематеріальних активів, суттєвих для суб'єкта господарювання

Період амортизації, що залишився для нематеріальних активів, суттєвих для суб'єкта господарювання*
 (Період – період часу у форматі P(роки)Y(місяці)M(дні)D (наприклад: P5Y11M7D, P3Y3M, P5Y0D, P8M3D, P36Y, P60M, P125D))

Таблиця С	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Розкриття інформації про нематеріальні активи, які є суттєвими для суб'єкта господарювання		
Нематеріальні активи, які є суттєвими для суб'єкта господарювання		

Таблиця D	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Нематеріальні активи, придбані шляхом державного гранту, первісно визнана справедлива вартість		
Нематеріальні активи, придбані шляхом державного гранту		

Пояснення активів, придбаних за рахунок державного гранту та первісно визнаних за справедливою вартістю

Активи, придбані за рахунок державного гранту та первісно визнані за справедливою вартістю, оцінені після визнання за моделлю собівартості або моделлю переоцінки

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Нематеріальні активи з обмеженим правом власності		
Нематеріальні активи, передані у заставу, як забезпечення зобов'язань		
Договірні зобов'язання щодо придбання нематеріальних активів		

Опис повністю амортизованих нематеріальних активів

Опис значних нематеріальних активів, контрольованих суб'єктом господарювання, але не визнаних

Пояснення обмежень розподілу довічки нематеріальних активів

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на дослідження та розробку		

Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та сувідлу

Таблиця Е

Класи нематеріальних активів та гудвілу																															
Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																															
Назви брендів								Нематеріальні активи розцінки та оцінки								Титульні дані та видавничі інформації								Комп'ютерне програмне забезпечення							
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
Розкриття інформації про угодження змін нематеріальних активів та гудвілу																															
Угодження змін у нематеріальних активах та гудвілі																															
1 Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																															
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																															
2 Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
3 Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																															
4 Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																															
5 Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
6 Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																															
7 Сторювання збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
8 Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
9 Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
10 Сторювання збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
11 Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																															
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
12 Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																															
13 Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
14 Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
15 Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																															
16 Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
17 Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
18 Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																															
19 Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																															
20 Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																															
21 Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																															
22 Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																															

Таблиця Е

		Класи нематеріальних активів та гудвілу																																							
		Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																																							
		Ліцензії GSM										Ліцензії Універсальної системи мобільного зв'язку										Ліцензії LTE										Ігрові ліцензії									
		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість	
Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період			
32.1	32.2	32.3	32.4	32.5	32.6	32.7	32.8	32.9	32.10	32.11	32.12	32.13	32.14	32.15	32.16	32.17	32.18	32.19	32.20	32.21	32.22	32.23	32.24	32.25	32.26	32.27	32.28	32.29	32.30	32.31	32.32	32.33	32.34	32.35	32.36	32.37	32.38	32.39	32.40		
Розкриття інформації про угодження змін нематеріальних активів та гудвілу																																									
Угодження змін у нематеріальних активах та гудвілі																																									
1 Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																																									
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																																									
2 Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
3 Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																																									
4 Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																																									
5 Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
6 Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																																									
7 Сторонування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
8 Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
9 Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
10 Сторонування збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																									
11 Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																																									
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																									
12 Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																																									
13 Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																									
14 Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																									
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																									
15 Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																																									
16 Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																									
17 Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																									
18 Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																																									
19 Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																																									
20 Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																																									
21 Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																																									
22 Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																																									

Класи нематеріальних активів та гудвілу																	
Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																	
Франшиза									Ліцензії та франшизи								
Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
32.41	32.42	32.43	32.44	32.45	32.46	32.47	32.48	33	34	35	36	37	38	39	40		
Розкриття інформації про угодження змін нематеріальних активів та гудвілу																	
Угодження змін у нематеріальних активах та гудвілі																	
1	Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																	
2	Прирост крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
3	Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																
4	Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																
5	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
6	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																
7	Сторонування збитку від зменшення корисності, визаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
8	Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
9	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
10	Сторонування збитку від зменшення корисності, визаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																
11	Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																	
12	Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																
13	Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																
14	Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																	
15	Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																
16	Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																
17	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																
18	Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																
19	Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																
20	Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																
21	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																
22	Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																

Таблиця Е

		Класи нематеріальних активів та гудвілу																																															
		Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																																															
		Права приєднання на атовні								Права на видобуток								Права трансмісії								Права за договорами концесії								Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію								Ресепти, формули, моделі, дизайнерські проекти та прототипи							
		Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість			
		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період									
40.1	40.2	40.3	40.4	40.5	40.6	40.7	40.8	40.9	40.10	40.11	40.12	40.13	40.14	40.15	40.16	40.17	40.18	40.19	40.20	40.21	40.22	40.23	40.24	40.25	40.26	40.27	40.28	40.29	40.30	40.31	40.32	41	42	43	44	45	46	47	48	48.1	48.2	48.3	48.4	48.5	48.6	48.7	48.8		
Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу																																																	
Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі																																																	
1 Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																																																	
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																																																	
2 Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
3 Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
4 Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
5 Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
6 Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
7 Сторювання збитку від зменшення корисності, визаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
8 Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
9 Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
10 Сторювання збитку від зменшення корисності, визаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																																	
11 Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																																																	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
12 Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
13 Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
14 Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
15 Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
16 Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
17 Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
18 Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
19 Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																																																	
20 Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																																																	
21 Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																																																	
22 Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																																																	

Таблиця Е

	Класи нематеріальних активів та гудвілу																																															
	Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																																															
	Нематеріальні активи, що пов'язані з клієнтом								Вартість придбаного бізнесу								Капіталізовані витрати на розробку								Нематеріальні активи на етапі розробки								Нематеріальні активи, які базуються на технологіях								Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість									
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період									
	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96
Розкриття інформації про угодження змін нематеріальних активів та гудвілу																																																
Угодження змін у нематеріальних активах та гудвілі																																																
1	Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																																															
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																																																
2	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
3	Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																																															
4	Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																																															
5	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
6	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																																															
7	Сторонування збитку від зменшення корисності, визаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
8	Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
9	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
10	Сторонування збитку від зменшення корисності, визаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																																															
11	Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																																															
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																																
12	Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																																															
13	Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																															
14	Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																																															
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																																
15	Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																																															
16	Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																															
17	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																																															
18	Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																																															
19	Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																																															
20	Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																																															
21	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																																															
22	Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																																															

Таблиця Е

	Класи нематеріальних активів та гудвілу																														
	Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу																Гудвіл														
	Інші нематеріальні активи																														
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128
Розкриття інформації про утворення змін нематеріальних активів та гудвілу																															
Утворення змін у нематеріальних активах та гудвілі																															
1 Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду																															
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі																															
2 Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
3 Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи та гудвіл																															
4 Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, нематеріальні активи та гудвіл																															
5 Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
6 Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, нематеріальні активи та гудвіл																															
7 Сторювання збитку від зменшення корисності, визаного у прибутку чи збитку, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
8 Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
9 Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
10 Сторювання збитку від зменшення корисності, визаного в іншому сукупному доході, нематеріальні активи за винятком гудвілу																															
11 Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів																															
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
12 Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи та гудвіл																															
13 Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
14 Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи та гудвіл																															
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
15 Вибуття, нематеріальні активи та гудвіл																															
16 Вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
17 Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи та гудвіл																															
18 Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, нематеріальні активи та гудвіл																															
19 Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, нематеріальні активи та гудвіл																															
20 Подальше визнання відстрочених податкових активів, гудвіл																															
21 Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу																															
22 Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду																															

Визначення нескоригованої порівняльної інформації

Твердження про те, що нескоригована порівняльна інформація підготовлена на іншій основі

Пояснення основи для підготовки нескоригованої порівняльної інформації

Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

Розкриття інформації про інші забезпечення

	Класи інших забезпечень																					
	Забезпечення за гарантією якості		Забезпечення на реструктуризацію		Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		Забезпечення на відшкодування		Забезпечення за обтяжливими договорами		Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Інше забезпечення, що пов'язане з довкіллям		Забезпечення щодо загальних кредитних зобов'язань		Забезпечення на податки крім податку на прибуток		Різні інші забезпечення			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Розкриття інформації про інші забезпечення																						
Узгодження змін в інших забезпеченнях																						
3	Інше забезпечення на початок періоду																					
Зміни в інших забезпеченнях																						
Додаткові забезпечення, інші забезпечення																						
6	Нові забезпечення, інші забезпечення																					
7	Збільшення існуючих забезпечень, інші забезпечення																					
8	Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення																					
9	Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, інші забезпечення																					
10	Забезпечення використані, інші забезпечення																					
11	Невикористане сторноване забезпечення, інші забезпечення																					
12	Збільшення через коригування, на основі часу, що минає, інші забезпечення																					
13	Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту, інші забезпечення																					
14	Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, інші забезпечення																					
15	Зменшення через втрату контролю над дочірнім підприємством, інші забезпечення																					
16	Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, інші забезпечення																					
17	Зменшення через переміщення до зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, інші забезпечення																					
18	Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень																					
19	Інше забезпечення на кінець періоду																					

																					Класи інших забезпечень	
	Забезпечення за гарантією якості		Забезпечення на реструктуризацію		Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		Забезпечення на відшкодування		Забезпечення за обтяжливими договорами		Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Інше забезпечення, що пов'язане з довкіллям		Забезпечення щодо загальних кредитних зобов'язань		Забезпечення на податки крім податку на прибуток		Різні інші забезпечення			
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	Розкриття інформації про інші забезпечення																					
20	Опис характеру зобов'язання, інші забезпечення																					
21	Опис очікуваного строку вибуття грошових потоків, інші забезпечення																					
22	Ознака існування невизначеності щодо суми або часу грошових потоків, інші забезпечення																					
23	Опис основних припущень щодо майбутніх подій, інші забезпечення																					
24	Актив, визнаний для очікуваного відшкодування, інші забезпечення																					
25	Очікуване відшкодування, інші забезпечення																					

Розкриття інформації про умовні зобов'язання

																									Класи умовних зобов'язань		
	Умовні зобов'язання за гарантією якості		Умовне зобов'язання за реструктуризацією		Умовне зобов'язання, пов'язане з судовим провадженням		Умовні зобов'язання за обтяжливими договорами		Умовне зобов'язання на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Інші умовні зобов'язання, що пов'язані з довкіллям		Умовні податкові зобов'язання		Умовне зобов'язання за гарантіями		Умовні зобов'язання, пов'язані зі спільними підприємствами		Частка умовних зобов'язань асоційованих підприємств		Умовне зобов'язання, пов'язане із зобов'язаннями за виплатами при закінченні трудової діяльності		Інші умовні зобов'язання				
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
	Розкриття інформації про умовні зобов'язання																										
28	Оцінений фінансовий вплив умовних зобов'язань																										
26	Опис характеру зобов'язання, умовні зобов'язання																										
27	Пояснення про оцінений фінансовий вплив умовних зобов'язань																										
29	Пояснення можливості відшкодування, умовні зобов'язання																										
30	Ознака існування невизначеності щодо суми чи часу вибуття грошових потоків, умовні зобов'язання																										

Опис сутності умовних активів

Пояснення про оцінений фінансовий вплив умовних активів

		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
		2	3
33	Оцінений фінансовий вплив умовних активів		

Інформація про умовні активи, чому розкриття інформації є неможливим

Розкриття інформації про умовні активи є неможливим

Інформація про умовні зобов'язання, чому розкриття інформації є неможливим

Розкриття інформації про умовні зобов'язання є неможливим

Пояснення загального характеру суперечки та причини нерозкриття інформації про забезпечення

Нерозкриття інформації про забезпечення

Пояснення загального характеру суперечки та причини нерозкриття інформації про умовне зобов'язання

Нерозкриття інформації про умовне зобов'язання

Пояснення загального характеру суперечки та причини нерозкриття інформації про умовний актив

Нерозкриття інформації про умовний актив

	Порівняльний звітний період	Операційні сегменти									Вилучення міжсегментних сум									Нерозподілені суми								
		Звітний сегмент 1	Звітний сегмент 2	Звітний сегмент 3	Звітний сегмент 4	Звітний сегмент 5	Звітний сегмент 6	Звітний сегмент 7	Всі інші сегменти	Сегменти	Звітний сегмент 1	Звітний сегмент 2	Звітний сегмент 3	Звітний сегмент 4	Звітний сегмент 5	Звітний сегмент 6	Звітний сегмент 7	Всі інші сегменти	Сегменти	Звітний сегмент 1	Звітний сегмент 2	Звітний сегмент 3	Звітний сегмент 4	Звітний сегмент 5	Звітний сегмент 6	Звітний сегмент 7	Всі інші сегменти	Сегменти
		1	2	3	3.1	3.2	3.3	3.4	4	5	6	7	8	8.1	8.2	8.3	8.4	9	10	11	12	13	13.1	13.2	13.3	13.4	14	15
Розкриття інформації про операційні сегменти																												
1	Дохід від звичайної діяльності																											
2	Процентні доходи																											
2.1	Доходи від дивідендів																											
2.2	Інший дохід від звичайної діяльності	500 803								500 803																		
3	Процентні витрати																											
4	Процентні доходи (витрати)																											
4.1	Комісійні доходи																											
4.2	Комісійні витрати																											
5	Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів	20								20																		
5.1	Суттєві статті доходів і витрат																											
6	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі																											
7	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	63 187								63 187																		
8	Інші суттєві негрошові статті																											
9	Прибуток (збиток) до оподаткування	93 953								93 953																		
10	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	30 766								30 766																		
11	Прибуток (збиток)	30 766								30 766																		
12	Активи на кінець звітного періоду	237 543								237 543																		
13	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі на кінець звітного періоду																											
14	Приріст непоточних активів за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, чистих активів з визначеною виплатою та прав, що виникають за страховими контрактами																											
15	Зобов'язання на кінець звітного періоду	38 699								38 699																		
16	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку																											
17	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку																											
18	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході																											
19	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході																											
20	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	36 356								36 356																		
21	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)																											
22	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-11 452								-11 452																		

Таблиця В

	Порівняльний звітний період	Суттєві узгоджувальні статті									Статті консолідації за сегментами									
		Звітний сегмент 1	Звітний сегмент 2	Звітний сегмент 3	Звітний сегмент 4	Звітний сегмент 5	Звітний сегмент 6	Звітний сегмент 7	Всі інші сегменти	Сегменти	Звітний сегмент 1	Звітний сегмент 2	Звітний сегмент 3	Звітний сегмент 4	Звітний сегмент 5	Звітний сегмент 6	Звітний сегмент 7	Всі інші сегменти	Сегменти	
		16	17	18	18.1	18.2	18.3	18.4	19	20	21	22	23	23.1	23.2	23.3	23.4	24	25	
Розкриття інформації про операційні сегменти																				
1	Дохід від звичайної діяльності																			
2	Процентні доходи																			
2.1	Доходи від дивідендів																			
2.1	Інший дохід від звичайної діяльності									500 803									500 803	
3	Процентні витрати																			
4	Процентні доходи (витрати)																			
4.1	Комісійні доходи																			
4.2	Комісійні витрати																			
5	Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів									20								20		
5.1	Суттєві статті доходів і витрат																			
6	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі																			
7	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)									63 187								63 187		
8	Інші суттєві негрошові статті																			
9	Прибуток (збиток) до оподаткування									93 953								93 953		
10	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває									30 766								30 766		
11	Прибуток (збиток)									30 766								30 766		
12	Активи на кінець звітного періоду									237 543								237 543		
13	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі на кінець звітного періоду																			

14	Приріст непоточних активів за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, чистих активів з визначеною виплатою та прав, що виникають за страховими контрактами																		
15	Зобов'язання на кінець звітного періоду																	38 699	38 699
16	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку																		
17	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку																		
18	Збиток від зменшення корисності, визнаний в іншому сукупному доході																		
19	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного в іншому сукупному доході																		
20	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)																	36 356	36 356
21	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)																		
22	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)																	-11 452	-11 452

Розкриття інформації про продукти та послуги

Таблиця С

		Продукти та послуги	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2
Розкриття інформації про продукти та послуги			
1	Дохід від звичайної діяльності	461 499	500 803

Розкриття інформації про географічні регіони

Таблиця D

		Країна походження суб'єкта господарювання		Іноземні країни		Географічні регіони	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2	3	4	5	6
Розкриття інформації про географічні регіони							
1	Дохід від звичайної діяльності	461 499	500 803			461 499	500 803
2	Непоточні активи за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, активів виплат по закінченні трудової діяльності та прав, що виникають за страховими контрактами на кінець звітного періоду						

Розкриття інформації про основних клієнтів

Таблиця E

		Орган державного управління		Основні клієнти	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		1	2	3	4
Розкриття інформації про основних клієнтів					
1	Дохід від звичайної діяльності			461 499	500 803
2	Відсоток доходу суб'єкта господарювання від продажу, %				

Інформація про основних клієнтів

Опис основи розподілу доходів від зовнішніх клієнтів між окремими країнами

Пояснення процентних доходів, відображених за вирахуванням процентних витрат

Пояснення, чому доходи від зовнішніх клієнтів за кожним товаром та послугою або кожною групою подібних товарів та послуг не відображено у звітності

Доходи від зовнішніх клієнтів за кожним товаром та послугою або кожною групою подібних товарів та послуг, не відображені у звітності

Пояснення, чому географічну інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів та про непоточні активи не відображено у звітності

Географічна інформація про доходи від зовнішніх клієнтів та про непоточні активи, не відображена у звітності

Примітки - Додаткова інформація

Розкриття додаткової інформації

Забезпечено дотримання вимог НБУ в т.ч. Постанови №199 "Про затвердження Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг" та Постанови №185 " Про затвердження Положення про вимоги до системи корпоративного управління та системи внутрішнього контролю фінансової компанії та Змін до деяких нормативно правових актів Національного банку України. Ключові особи призначено, забезпечується виконання вимог до системи корпоративного управління і системи внутрішнього контролю в фінансовій компанії

Таблиця - Капітальні зобов'язання

		На кінець звітний період	На початок звітний період
1	Договірні зобов'язання щодо капіталу		
2	Зобов'язання щодо затвердженого капіталу, які не закріплені у договорі		
3	Загальна сума зобов'язань щодо капіталу		

Таблиця - Винагорода аудитора

		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
4	Винагорода аудитора за аудиторські послуги		
5	Винагорода аудитора за податкові послуги		
6	Винагорода аудитора за інші послуги		
7	Загальна сума винагороди аудитора		

Таблиця - Кількість та середня кількість працівників

		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
8	Кількість працівників на кінець звітний період	546,00	593,00
9	Середня кількість працівників	546,00	593,00