

**ДОКУМЕНТ ВІДЖИНАТО**

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія **М.КИЇВ** за КАТОТТГ **1**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Торгівля електроенергією** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників **2 5**  
 Адреса, телефон **вулиця Січових Стрільців, буд. 21, М.КИЇВ обл., 04053, Україна** 0444952373  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

2020	01	01
25198262		
UA8000000001078669		
230		
35.14		

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

v

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	12	8
первісна вартість	1011	372	364
знос	1012	360	356
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відітрачені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відітрачені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>12</b>	<b>8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10	8
виробничі запаси	1101	10	8
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	1 000	1 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	46
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	728	849
у тому числі з податку на прибуток	1136	205	205
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22 852	113 773
Поточні фінансові інвестиції	1160	223 380	118 885
Гроші та їх еквіваленти	1165	113	142
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	113	142
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181	- -	- -

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	721	708
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>248 819</b>	<b>235 411</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>248 831</b>	<b>235 419</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	52 682	52 682
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 360	2 360
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 057 788)	(3 189 571)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(2 502 746)</b>	<b>(2 634 529)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	337 164	331 476
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	802 498	822 200
товари, роботи, послуги	1615	20 157	19 667
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	379	423
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 591 379	1 696 182
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 751 577</b>	<b>2 869 948</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>248 831</b>	<b>235 419</b>

Керівник **печатка**  
25198262  
Головний бухгалтер

ШУМЕЙКО  
АЛЬОНА  
АНАТОЛІВНА  
ЕП Тригуб  
Наталія  
Петрівна

Шумейко Альона Анатолівна

Тригуб Наталія Петрівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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





Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	-76
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 )	( 1 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 1 )	( 77 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 121	31 465
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 523 )	( 3 605 )
Витрати на збут	2150	( - )	( 2 )
Інші операційні витрати	2180	( 40 960 )	( 89 581 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 12 363 )	( 61 800 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	750
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 14 730 )	( 18 737 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 104 675 )	( 930 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 131 768 )	( 80 717 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 131 768 )	( 80 717 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(131 768)</b>	<b>(80 717)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25	18
Витрати на оплату праці	2505	2 257	2 357
Відрахування на соціальні заходи	2510	450	457
Амортизація	2515	5	8
Інші операційні витрати	2520	41 747	90 338
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>44 484</b>	<b>93 178</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Електронна  
печатка  
75198262  
Головний бухгалтер

ШУМЕЙКО  
АЛЬОНА  
АНАТОЛІВНА  
Е.П. Тригуб  
Наталія  
Петрівна

Шумейко Альона Анатоліївна

Тригуб Наталія Петрівна





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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	3
Надходження від повернення авансів	3020	3	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників нсустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 068	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 765 )	( 780 )
Праці	3105	( 1 715 )	( 1 842 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 424 )	( 426 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 523 )	( 471 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 91 )	( 3 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 219 )	( 194 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1 666</b>	<b>-3 711</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1 481
необоротних активів	3205	-	740
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( 1 005 )	( 118 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1 005</b>	<b>2 103</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	8 840	48 210
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	6 140	46 600
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>2 700</b>	<b>1 610</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>29</b>	<b>2</b>
Залишок коштів на початок року	3405	113	111
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	142	113

Керівник

Електронна

печатка  
25198262

Головний бухгалтер

ШУМЕЙКО  
АЛЬОНА  
АНАТОЛІВНА

ЕП Тригуб  
Наталія  
Петрівна

Шумейко Альона Анатоліївна

Тригуб Наталія Петрівна





Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ	
2026	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
15.06.2025	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000	-	52 682	2 360	(3 057 788)	-	-	(2 502 746)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(15)	-	-	(15)
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000	-	52 682	2 360	(3 057 803)	-	-	(2 502 761)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(131 768)	-	-	(131 768)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(131 768)	-	-	(131 768)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500,000	-	52 682	2 360	(3 189 571)	-	-	(2 634 529)

Керівник електронна  
печатка  
Головний бухгалтер

АЛЬОНА  
АНАТОЛІВНА  
ЕП Тригуб  
Наталія  
Петрівна

Шумейко Альона Анатоліївна

Тригуб Наталія Петрівна





ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Коди	
2025	12 31
25198262	
UA80000000001078669	
1005	
230	
35.14	

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ  
за КАТОТТГ 1  
за СПОДУ  
за КОІФГ  
за КВЕД

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"

Територія М.КИЇВ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Торгівля електроенергією

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, улітка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гудвіл	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -													
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -													
3 рядка 080 графа 5	5	вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -													
3 рядка 080 графа 15	15	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -													
		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -													

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кошикватор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Вітрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	287	277	-	-	-	8	8	3	-	-	-	279	272	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	15	13	-	-	-	-	-	1	-	-	-	15	14	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	68	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	68	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>372</b>	<b>360</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>364</b>	<b>356</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	118785
акції	390	-	-	100
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>118885</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	17359	40960
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Пітрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	14762	3523
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	14730
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	104675

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами  
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

%

(632)

-

%

(633)

-

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	142
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	690	142

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	379	199	-	155	-	-	423
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	311573	1	-	-	394	-	311180
<b>Разом</b>	780	311952	200	-	155	394	-	311603

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8	-	-
Купувальні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малопідні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:  
 відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію  
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
 З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий етап) запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	46	46	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	113773	113773	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Вирітка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації		
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи розлиництва - усього</b>											
у тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:											
пшениця	1511	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшинок	1513	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція розлиництва	1518	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи розлиництва	1519	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>											
у тому числі:											
прірієт живої маси - усього	1530	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:											
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

ЕПІСЛУМЕЖО  
АЛЬОНА  
АНАТОЛІВНА

Шумейко Альона Анатоліївна

ЕП ТРИГУБ  
НАТАЛІЯ  
ПЕТРІВНА

Тригуб Наталія Петрівна

**Керівник контролю  
печатка  
25198262  
Головний бухгалтер**

**Примітки  
до фінансової звітності  
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова  
компанія»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

**ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ІНФОРМАЦІЯ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ:**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО.....	8
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	10
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	14
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ.....	23
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	23
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ.....	26
1. Дохід від реалізації.....	26
2. Собівартість реалізації.....	26
3. Загальні адміністративні витрати.....	26
4. Витрати на збут.....	26
5. Інші операційні доходи.....	27
6. Інші операційні витрати.....	27
7. Фінансові витрати і доходи, нетто.....	27
8. Інші доходи.....	27
9. Інші витрати.....	27
10. Витрати від участі в капіталі.....	27
11. Витрати на оплату праці.....	28
12. Основні засоби.....	28
13. Нематеріальні активи.....	29
14. Фінансові інвестиції.....	29
15. Запаси.....	30
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	31

17. Векселі отримані.....	32
18. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
19. Статутний капітал.....	32
20. Кредити та позики.....	33
21. Торгова ті інша кредиторська заборгованість.....	34
22. Інші довгострокові фінансові зобов'язання.....	34
23. Зобов'язання за операційною орендою.....	34
<b>7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....</b>	<b>35</b>
1. Пов'язані особи товариства.....	35
2. Управління капіталом.....	36
3. Винагорода ключового персоналу.....	38
4. Цілі та політика управління ризиками .....	38
5. Події після дати балансу.....	42

**ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»**  
**Фінансова звітність**

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» (надалі -Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2025 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).


Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.


Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ.

  
Шумейко Альона Анатоліївна  
Генеральний директор



  
Тригуб Наталія Петрівна  
Головний бухгалтер

ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»  
Фінансова звітність

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Примітки	2025 р.	2024 р.
Виручка	1	3	(76)
Собівартість реалізації	2	(4)	(1)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>(1)</b>	<b>(77)</b>
Інші операційні доходи	5	32 121	31 465
Адміністративні витрати	3	(3 523)	(3 605)
Витрати на збут	4	(2)	(2)
Інші операційні витрати	6	(40 960)	(89 581)
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>(12 363)</b>	<b>(61 800)</b>
Фінансові витрати, нетто	7	(14 730)	(18 737)
Фінансові доходи	7	-	-
Втрати від участі в капіталі	10	(-)	(-)
Інші доходи	8	-	750
Інші витрати	9	(104 675)	(930)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>(131 768)</b>	<b>(80 717)</b>
Витрати з податку на прибуток		-	-
<b>Прибуток (збиток) за період</b>		<b>(131 768)</b>	<b>(80 717)</b>
Інший сукупний дохід		-	-
<b>Усього сукупний дохід</b>		<b>(131 768)</b>	<b>(80 717)</b>

  
Шумейко Альона Анатоліївна  
Генеральний директор



  
Тригуб Наталія Петрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 9 -49 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На 31 грудня 2025 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)

Примітки 31 грудня 2025 р. 31 грудня 2024 р.

Активи		31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	12	8	12
Нематеріальні активи	13	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		-	-
Фінансові інвестиції	14	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	-	-
		<u>8</u>	<u>12</u>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	15	8	10
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	114.668	23.595
Предоплати постачальникам		-	-
Векселі отримані	17	1.000	1.000
Фінансові інвестиції	16	118.885	223.380
Інші оборотні активи		708	721
Витрати майбутніх періодів		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	142	113
		<u>235.411</u>	<u>252.186</u>
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Усього активів</b>		<u>235.419</u>	<u>248.831</u>
<b>Капітал та зобов'язання</b>			
<b>Капітал</b>			
Статутний капітал	19	500.000	500.000
Емісійний дохід		52.682	52.682
Капітал у дооцінках		0	0
Резервний капітал		2.360	2.630
Нерозподілений прибуток		(3.189.571)	(3.057.788)
		<u>(2.634.529)</u>	<u>(2.502.746)</u>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Інші довгострокові зобов'язання		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Векселі видані	21	331.476	337.164
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		822.200	802.498
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	19.667	20.157
Заробітна плата та нарахування		-	-
Поточні забезпечення	21	423	379
Інші поточні зобов'язання	21	1.696.182	1.591.379
По розрахункам з бюджетом	21	-	-
		<u>2.869.948</u>	<u>2.751.577</u>
<b>Усього короткострокових зобов'язань</b>		<u>2.869.948</u>	<u>2.751.577</u>
<b>Усього зобов'язань</b>		<u>2.869.948</u>	<u>2.751.577</u>
<b>Усього капіталу та зобов'язань</b>		<u>235.419</u>	<u>248.831</u>

Шумейко Альона Анатоліївна  
Генеральний директор

"Українська  
іновативно-фінансова  
компанія"  
Ідентифікаційний  
код 25198262

Тригуб Наталія Петрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 9 -49 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025р. (в тис. Грн., якщо інше не вказано)

	2025 р.	2024р.
<b>Рух коштів в результаті операційної діяльності</b>		
<i>Надходження від:</i>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	-	3
Надходження від повернення авансів	3	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	2 068	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів (робіт, послуг)	(765)	(780)
Оплату праці	(1 715)	(1842)
Відрахувань на соціальні заходи	( 424)	(426)
Зобов'язань з податків і зборів	(523)	(471)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань:</i>		
З податку на додану вартість	-	-
З інших податків і зборів	-	-
Витрачання на оплату авансів	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	(91)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	-	-
Інші витрачання	(219)	(194)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(1 666)</b>	<b>(3 711)</b>
<b>Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності</b>		
<i>Надходження від реалізації:</i>		
фінансових інвестицій	-	1 481
необоротних активів	-	740
<i>Надходження від отриманих:</i>		
відсотків	-	-
дивідендів	-	-
Надходження від погашення позик	-	-
Інші надходження	0	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Необоротних активів	-	-
Витрачання на надання позик	-	-
Інші платежі	(1 005)	(118)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(1 005)</b>	<b>2 103</b>
<b>Рух коштів в результаті фінансової діяльності</b>		
<i>Надходження від:</i>		
Отримання позик	8 840	48 210
Інші надходження	-	-
<i>Витрачання на :</i>		
Погашення позик	6 140	46 600
Витрачання на сплату відсотків	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>2 700</b>	<b>1 610</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>29</b>	<b>2</b>
Залишок коштів на початок року	113	111
Вплив валютних курсів на залишок коштів	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>142</b>	<b>113</b>

Шумейко Альона Анатоліївна  
Генеральний директор



Тригуб Наталія Петрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 9 -49 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
31 грудня 2021 р.	500 000	2360	-	52 682	(2 057 788)	(2 502 746)
<b>Коригування:</b>						
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	(15)	(15)
<b>Скоригований залишок</b>						
На початок року	500 000	2360	-	52 682	(2 057 803)	(2 502 761)
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	-	-	(131 768)	(131 768)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	(131 768)	(131 768)
31 грудня 2023 р.	500 000	2 360	-	52 682	(3 189 571)	(2 634 529)

  
Шумейко Альона Анатоліївна  
Генеральний директор



  
Тригуб/Наталія Петрівна  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 9 -49 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

**Повна назва:** Приватне акціонерне товариство закритого типу «Українська інноваційно-фінансова компанія»

**Скорочена назва:** ПрАТ «УІФК»

**Країна реєстрації:** Україна.

**Код ЄДРПОУ** – 25198262.

**Організаційно-правова форма:** Акціонерне товариство

**Юридична адреса:** 04053, м. Київ, вул. Січових стрільців, 21, фактичне місцезнаходження Товариства: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, 4-а, тел. 495-23-73.

Зареєстровано у відповідності з діючим законодавством Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 04 вересня 1997 року (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 069 120 0000 000159). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 595145, Серія АОО.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформації про підприємство - <http://www.uifc.kiev.ua>

Адреса електронної пошти- [tebrik@uifc.kiev.ua](mailto:tebrik@uifc.kiev.ua)

Основні види діяльності – інноваційно-інвестиційний; постачання електричної енергії. Для здійснення вищезазначеної діяльності Товариством отримано Ліцензію за № 194790 (Серія: АЕ), яка видана 25.07.2013 року Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом. Термін дії ліцензії з 07 серпня 2002 року по 06 серпня 2018 року. Постановою НКРЕКП № 929 від 25.07.2017 р. прийнято рішення про видачу ліцензії ПрАТ «УІФК» на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії;

Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2025 року не відбувалось

### **Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:**

ПрАТ "УІФК" (код 25198262) у 2025 році функціонує в середовищі високого ризику, фокусуючись на торгівлі електроенергією (КВЕД 35.14). Основними факторами є енергетична нестабільність, податкові ризики, судові спори та регуляторний контроль. Компанія стикається з викликами мобілізації, дефіцитом кадрів та необхідністю суворого дотримання вимог НКРЕКП.

Операційне середовище та ключові зовнішні фактори у 2025 році:

Галузева специфіка (Енергетика): ПрАТ «УІФК» є постачальником електроенергії, зареєстрованим в реєстрі НКРЕКП. Функціонування залежить від стабільності енергосистеми та змін у правилах роздрібного ринку.

Високі податкові та юридичні ризики: У 2025 році посилено контроль ДПС за контрагентами, актуальні ризики блокування податкових накладних та активізація правоохоронних органів. Наявність судових справ (зокрема, господарських та адміністративних) свідчить про активні юридичні спори.

Регуляторне середовище: Необхідність виконання вимог щодо розкриття інформації, прозорості структури власності та звітності (згідно з принципами OECD для України).

Фінансова нестабільність: Загальна економічна ситуація, що характеризується тиском на бізнес, може впливати на платоспроможність споживачів електроенергії.

- **Воєнні ризики та безпека:** Вплив збройного конфлікту, ризики пошкодження інфраструктури, мобілізаційні процеси, що створюють дефіцит трудових ресурсів.

Економічні процеси, що мають місце в Україні притаманні ринкам, що розвиваються та не мають сталих традицій. Неодноразові зміни податкової та валютної нормативної бази дозволяють можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для бізнесу, що здійснює свою діяльність в Україні.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з збройною агресією з боку рф.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні, а по суті - розв'язавши війну. Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу по всій країні була фактично паралізована. Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій.

Саме з цією метою подолання негативного впливу фактору участі у військових діях держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Через війну економіка України у 2025 році значно скоротилася. Порушено виробничу і торговельну діяльність через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На економіку України справляють істотний негативний вплив атаки рф на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів, виведення з активного користування значних площ сільськогосподарського призначення, знищення та пошкодження металургійних заводів, тощо. Значний негативний вплив відіграють відключення електрики через ракетні атаки, що суттєво зменшують можливості бізнесу.

Споживча інфляція пришвидшилася, надалі відображаючи наслідки повномасштабної війни росії проти України, серед яких порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення виробничих витрат бізнесу, а також дефіцит електроенергії. Водночас інфляція зростала повільніше за прогноз НБУ через розширення пропозиції продуктів харчування, деокупацію територій, слабкий споживчий попит, зміцнення готівкового курсу гривні та стабілізацію інфляційних очікувань.

Через дефіцит е/е більшість металургійних підприємств обмежили виробництво. Також з цієї ж причини призупинили виробництво залізрудні шахти. Газовидобувні підприємства скоротили видобуток після обстрілів добувної інфраструктури у листопаді. Скоротилося виробництво олії, борошна та молочної продукції. Частка енергії у собівартості продукції зростає; серед найбільш постраждалих напрямків харчової промисловості - виробництво комбікормів. Машинобудування підтримується попитом з боку видобувного сектору та військовими потребами у спецтехніці; потреба оновлення зруйнованої енергетичної інфраструктури та окремі іноземні замовлення підтримали виробників енергетичного обладнання.

Враховуючи, що війна стала затяжною, у МВФ називають перспективи на 2026 рік стриманими та вкрай невизначеними.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

### 2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та Інтерпретаціями, опублікованими КІМСФЗ. Дана фінансова звітність, підготовлена на підставі реєстрів бухгалтерського обліку Компанії. Фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ.

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

Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднений стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

За судженням керівництва Товариства, очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки оренда Товариством нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, є короткостроковою (на строк до 12 місяців).

### 2.2 Припущення про безперервність діяльності

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

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## ОЦІНКИ ТРИГЕРІВ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

№	Тригер (ознака)	Вплив тригера на безперервність	Коментар
1.	Виникнення суттєвих негативних факторів на	Присутній	Враховуючи непередбачуваність війни, зокрема російські теракти проти критичної інфраструктури, (в

	рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому		тому числі об'єктів енергетики), дати точний прогноз , що чекає підприємство , а також національну економіку в цілому не можливо.
2.	Ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами	Відсутній	
3.	Позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення		Строк оплати по діючим договорам позики не настав. По компаніям «НФК» ТОВ, «Реноме -2008 КУА» ТОВ, «УЕК» ТОВ, «Енергопоставка» ТОВ, «ВС Груп Менеджмент» ТОВ, «МФК» ТОВ, «ДП ЛД Україна» ТОВ –підписано Додаткові угоди на подовження діючих договорів, отже триває звичайна діяльність)
4.	Зміни конкурентних умов не на користь компанії	Відсутній	Відповідно до законів України "Про ринок електричної енергії", "Про ліцензування видів господарської діяльності" та "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг" Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг всі компанії –постачальники знаходяться в однакових конкурентних умовах. Умови не на користь компанії відсутні.
5.	Систематичне зростання дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком)	Відсутнє	
6.	Високій ступінь невизначеності, пов'язаний з певними подіями	Присутнє	Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Підприємства в наступних періодах.
7.	Наміри управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання або припинити діяльність	Відсутнє	В 2025 році Компанією було залучено коштів: 2 068 тис грн.отрим.борг за ел.енергію, 8 840 (отримано позики) . А також розрахуватися за діючими договорами: 828 тис.грн.погаш.векселів, 6 140 тис.грн. (погашення позик). Вчасно виплачувалася заробітна плата працівникам, оренда та інші поточні платежі незважаючи на військовий стан. З урахуванням цих та

			інших заходів керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. Дана фінансова звітність була підготовлена на цій основі, а тому необхідності у поправках активів та зобов'язань Компанії немає.
--	--	--	---

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

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

### **2.5. Ідентифікація 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.

### **2.6. Дата переходу на МСФЗ**

Компанія застосувала МСФЗ як основу для підготовки своєї фінансової звітності з 01 січня 2012 року. Повна фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та випущена за фінансовий рік що закінчився 31.12.2013 року.

### **2.7. Рішення про оприлюднення фінансової звітності:**

Фінансова звітність Товариства затверджена 03.02.2026р. Генеральним директором та головним бухгалтером компанії для подання звітності Державну службу статистики та податкові органи.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) загальними зборами акціонерів від 29 квітня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;

Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;

Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;

наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;

пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня..

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити

## 2.6.Застосування нових МСФЗ, та стандартів які ще не набули чинності:

### МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2026, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	<p>МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був офіційно прийнятий та опублікований Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) 9 квітня 2024 року.</p> <p>Хронологія появи стандарту:</p> <p>9 квітня 2024: Офіційна публікація тексту стандарту.</p> <p>2024–2026 роки: Перехідний період, протягом якого компанії (зокрема ПрАТ «УІФК») мають адаптувати свої ІТ-системи та облікові політики.</p> <p>1 січня 2027: Початок обов'язкового застосування.</p> <p><b>Суть:</b> Замінює МСБО (IAS) 1. Вводить нові вимоги до структури звіту про прибутки та збитки (зокрема, обов'язкові підсумкові показники «операційний прибуток») та розкриття управлінських показників ефективності (MPMs).</p> <p><b>1. Три обов'язкові категорії (Класифікація)</b> Замість суцільного списку доходів і витрат, МСФЗ 18 вводить жорстку структуру. Кожна сума має потрапити в один із трьох кошків:</p> <p>Операційна категорія (Operating): Основна діяльність. Для вашої компанії це — продаж електроенергії. Сюди ж потрапляють усі витрати, які не ввійшли в інші категорії.</p> <p>Інвестиційна категорія (Investing): Доходи від активів, які генерують прибуток незалежно (оренда нерухомості, дивіденди від акцій, проценти за депозитами).</p> <p>Фінансова категорія (Financing): Тільки витрати на залучення капіталу (відсотки за кредитами та виплати за оренду/лізинг).</p> <p><b>2. Нові обов'язкові підсумки (Subtotals)</b> Раніше стандарт МСБО (IAS) 1 не вимагав обов'язкового рядка «Операційний прибуток». Тепер у звіті ПрАТ «УІФК» обов'язково мають бути:</p> <p>Операційний прибуток (показує чисту ефективність енерготрейдингу).</p> <p>Прибуток до фінансових витрат та податків (включає операційний + інвестиційний дохід).</p> <p>Чистий прибуток.</p> <p><b>3. Легалізація "нестандартних" показників (MPMs)</b> Компанії часто використовують показники типу EBITDA, яких немає в офіційних МСФЗ.</p>	01 січня 2027 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Суть зміни: МСФЗ 18 дозволяє включати такі показники у звітність, АЛЕ вимагає окремої примітки. У цій примітці компанія має пояснити, як цей показник розраховано і чому він краще відображає реальність, ніж офіційний прибуток.		
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»	<b>Прийнятий:</b> Травень 2024 року. <b>Набуває чинності:</b> 1 січня 2027 року. <b>Суть:</b> Це абсолютно новий стандарт. Він дозволяє дочірнім компаніям подавати <b>спрощену звітність</b> (менше приміток та розкриттів), якщо їхня материнська компанія готує консолідовану звітність за МСФЗ.	01 січня 2027 року	Дозволено
Поправки щодо договорів на постачання електроенергії (РРА) (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).	<b>Прийняті:</b> Серпень 2024 року (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). <b>Набувають чинності:</b> 1 січня 2026 року. <b>Суть:</b> Поправки стосуються обліку контрактів на закупівлю «зеленої» енергії, де обсяг постачання не є фіксованим, а залежить від природи (сонця чи вітру). Раніше такі договори було важко класифікувати як «власне використання», тепер правила спрощено.	01 січня 2026 року	Дозволено

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2025 рік, що закінчився 31.12.2025 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ:

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

Облікові політики – конкретні принципи, основи домовленості правила та практика застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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.

#### **Перерахунок іноземної валюти**

Функціональна валюта Компанії – гривня. Операції в іноземній валюті обліковуються Компанією в їх функціональній валюті по курсу Національного Банку України (надалі НБУ), що діє на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті перераховуються по курсу НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

**Функціональна валюта та валюта подання** – Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є гривня. Операції Компанії у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії, обліковуються як операції в іноземній валюті.

**Операції в іноземній валюті** – Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітнього періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

#### **Визнання виручки (доходу)**

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, податку на додану вартість («ПДВ») та акцизного податку.

Виручка від реалізації товарів – Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від надання послуг – Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. Виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітнього періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

#### **Процентний дохід**

По всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованими як ті, що є в наявності для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного терміну використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

#### **Дивіденди**

Дохід від дивідендів визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

#### **Дохід від оренди**

Дохід від операційної оренди визнається за прямолінійним методом протягом строку дії договору оренди. Початкові прямі витрати, понесені на встановлення домовленостей про операційну оренду, додаються до балансової вартості активу, що надається в оренду, та визнаються за прямолінійним методом протягом строку дії договору оренди.

#### **Податки**

##### Поточний податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточні і попередні періоди оцінюються по сумі, очікуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки і податкове законодавство, що використовуються для розрахунку даної суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країні, в якій Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподаткований дохід.

##### Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх тимчасових різницях оподаткувань. Відстрочені податкові активи визнаються по всіх тимчасових різницях, що віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, в тій мірі, в якій існує значна вірогідність того, що існуватиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що віднімаються, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати все або частину відкладених податкових активів, оцінюється як маловірогідне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна вірогідність того, що майбутній прибуток, що оподатковується дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовані в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, а безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання взаємозараховуються якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж компанії, що оподатковується і податкового органу.

#### Податок на додану вартість (ПДВ)

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахування податку на додану вартість, крім випадків коли:

- податок на додану вартість, виникає від придбання активів або послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активів або частина статті витрат;

-дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з врахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковими органами або сплачується, включається в дебіторську та кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

#### **Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у обліку та звітності Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, довгострокові та поточні фінансові інвестиції, інші необоротні активи (довгострокова дебіторська заборгованість), кредити та позики, зобов'язання за випущеними облігаціями, торгіву кредиторську заборгованість.

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

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим

фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

«Компанія буде визнавати фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю». Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

*Можливість призначення фінансового активу за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку.*

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обмін між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакуння), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

**Визначення справедливої вартості фінансових інструментів. За неможливості отримання такої вартості з активних ринків, визначається підприємством за призначенням експертної комісії.**

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки («ОКЗ»). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу

активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (і), ні пункт (іі), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, що розглядаються Компанією при визначенні бізнес-моделі включають призначення та склад портфеля та минулий досвід того, як відбувається отримання грошових потоків для відповідних активів.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) всю обфунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резерву під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість. Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається не переданим якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив в непов'язаній третій стороні без необхідності накладати додаткові обмеження на продаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином змінює договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює чи є зміна договірних грошових потоків істотною. Якщо умови істотно змінені, права на грошові потоки від початкового активу закінчуються, і Компанія припиняє визнання первинного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Дата перегляду вважається датою первісного визнання для подальших цілей розрахунку зменшення корисності.

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює оригінальні та переглянуті очікувані потоки грошових коштів з активами незалежно від того, чи є ризики та вигоди від активу істотно різними в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та винагороди не змінюються, модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток від зміни чи прибутку.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Усі фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

**Взаємозалік** – взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

#### **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням

методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи з аналізу кожної прострочки термінів оплати по дебіторській заборгованості.

#### **Прострочка платежу Резерв сумнівних боргів %**

1-29 днів	0%
30 -179 днів	5%
180 -269 днів	25%
270 -359 днів	50%
більше 360 днів	100%

#### **Фінансові зобов'язання**

Компанія здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### **Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

#### **Кредити і позики**

Після первинного визнання процентні кредити і позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються в звіті про прибутки і збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат на фінансування в звіті про прибутки та збитки.

#### **Основні засоби**

Устаткування, земля і будівлі оцінюються по справедливій вартості за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення упевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості, але на рідше ніж один раз на п'ять років.

Приріст вартості від переоцінки відноситься на збільшення фонду переоцінки активів, що входить в склад капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення вартості цього ж активу, подія унаслідок попередньої переоцінки і визнане раніше в звіті про прибутки і збитки. В цьому випадку збільшення вартості активу визнається в звіті про прибутки і збитки. Збиток від переоцінки визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку по тому ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу, щорічно переводиться з фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток. При вибутті активу фонд переоцінки що відноситься до конкретного активу, що продається, переноситься в нерозподілений прибуток.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати від списання активу, що виникають в результаті (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний період, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коригуються.

Строки корисного використання основних засобів:

- Будинки і споруди – до 25 років;
- Машини та обладнання – до 5 років;
- Транспортні засоби – до 10 років;
- Інструменти та інвентар (меблі) – до 7 років.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первинною вартістю.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного року. Зміна очікуваного терміну корисного використання або очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, вкладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються в звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Строки корисного використання нематеріальних активів:

- Програмне забезпечення – до 10 років;

Нематеріальні активи невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки доцільно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це недоцільно, зміна оцінки терміну корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються в звіті про прибутки і збитки у момент списання даного активу з балансу.

#### **Запаси**

Запаси Компанії складаються із сировини, матеріалів, товарів та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовується, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості. (ФІФО).

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

#### **Знецінення не фінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з наступних величин:

- справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж
- вигоди від використання активу.

Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

### **Оренда**

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засновано на аналізі змісту операції. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної операції.

#### Компанія як орендар

Фінансова оренда, по якій до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку орендних відносин по справедливій вартості орендованого майна, або, якщо ця сума менша, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання по оренді так, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в звіті про прибутки і збитки.

Орендовані активи амортизуються протягом періоду корисного використання активу. Проте якщо відсутня обґрунтована упевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Для орендних операцій по операційній оренді (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### Компанія як орендодавець

Договори оренди, по якій у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом класифікуються як операційна оренда. Первинні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються в балансову вартість в оренду активу і визнаються протягом терміну

оренди на тій самій основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

#### **4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ**

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

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

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

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:

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

##### **4.2. 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. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

##### **4.3. Справедлива вартість фінансових інструментів**

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Дата оцінки								
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	142	113	142	113

### Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	142	113	142	113

**Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Чистий рух грошових коштів протягом звітного періоду	Залишки станом на 31.12.2025 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	113	29	142	-

**Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)**

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська	46	15	46	15
Грошові кошти	142	113	142	113
Поточні фінансові інвестиції	100 00	104 595	118 885	104 595
Торговельна кредиторська заборгованість	19 667	20 157	19 667	20 157

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

### 1. Дохід від реалізації

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. компоненти виручки представлені наступним чином:

	<u>2025р</u>	<u>2024р</u>
Реалізація електроенергії	3	(76)
Доходи від оренди рухомого і нерухомого майна		
Інший дохід від звичайної діяльності		
<b>Усього виручка</b>	<b>3</b>	<b>(76)</b>

### 2. Собівартість реалізації

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. компоненти собівартості реалізації представлені наступним чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024р</u>
Собівартість електроенергії	(4)	(1)
<b>Усього собівартість</b>	<b>(4)</b>	<b>(1)</b>

### 3. Загальні адміністративні витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<u>Примітки</u>	<u>2025 р.</u>	<u>2024р.</u>
Послуги сторонніх організацій		(374)	(385)
Заробітна плата та нарахування на неї		(2.707)	(2.814)
Витрати на ГСМ та ТО авто			
Амортизація необоротних активів	(5)	(5)	(6)
Оренда рухомого та нерухомого майна		(267)	(274)
Послуги банків та касове обслуговування		(131)	(91)
Податки		(-)	(-)
Інше		(39)	(35)
<b>Усього загальні адміністративні витрати</b>		<b>(3.523)</b>	<b>(3.605)</b>

### 4. Витрати на збут

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. витрати на збут представлені наступним чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024р</u>
Амортизація	(-)	(2)
Заробітна плата та нарахування на неї	(-)	(-)
Інші витрати	(-)	(-)
<b>Усього витрати на збут</b>	<b>(-)</b>	<b>(2)</b>

### 5. Інші операційні доходи

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024р</u>
Дохід від операційної курсової різниці	17.359	13.750

Дохід від списання кредиторської заборгованості	12.300	17.345
Дохід від зменшення нарахованих резервів	394	370
Інші операційні доходи	2.068	
<b>Усього інші операційні доходи</b>	<b>32.121</b>	<b>31.465</b>

#### 6. Інші операційні витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. інші операційні витрати представлені наступним чином:

	<u>2025 р.,</u>	<u>2024 р.,</u>
Створення резерву безнадійних боргів	(-)	(1.585)
Від'ємне значення курсових різниць	(40.960)	(87.951)
Штраф	(-)	(-)
Собівартість реалізованих запасів	(-)	(-)
Інші витрати	(-)	(55)
<b>Усього інші операційні витрати</b>	<b>(40.960)</b>	<b>(89.581)</b>

#### 7. Фінансові витрати і доходи, нетто

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

	<u>2025 р.,</u>	<u>2024р.,</u>
Відсотки по кредитах та позиках	(14.730)	(18.737)
Відсотки по облігаціям та інші фінансові витрати	(-)	(-)
Відсотки отримані		
<b>Усього фінансові витрати і доходи, нетто</b>	<b>(14.730)</b>	<b>(18.737)</b>

#### 8. Інші доходи

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. інші доходи представлені наступним чином:

	<u>2025 р.,</u>	<u>2024 р.,</u>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	(-)	(-)
Дооцінка фінансових інвестицій	(-)	(-)
<b>Усього інші доходи</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>

#### 9. Інші витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. інші витрати представлені наступним чином:

	<u>2025 р.,</u>	<u>2024р.,</u>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(-)	(750)
Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	(104.495)	(-)
Інші витрати	(180)	(180)
<b>Всього інші витрати</b>	<b>(104.675)</b>	<b>(930)</b>

#### 10. Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі у звітному періоді не були обліковані у зв'язку з їх відсутністю.

## 11. Витрати на оплату праці

За рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. витрати на оплату праці представлена наступним чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024р</u>
Заробітна плата	2.257	2.357
Соціальні нарахування	<u>450</u>	<u>457</u>
<b>Усього витрати на оплату праці</b>	<b>2.707</b>	<b>2.814</b>

Середньооблікова кількість працівників за рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. складає:

	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Середньооблікова кількість працівників, чоловік	<u>6</u>	<u>6</u>

Витрати на оплату праці по функції витрат за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р. представлена наступним чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Заробітна плата адміністративного персоналу	(2.257)	(2.357)
Заробітна плата іншого персоналу	<u>(-)</u>	<u>(-)</u>
<b>Усього витрати на оплату праці</b>	<b>(2.257)</b>	<b>(2.357)</b>

## 12. Основні засоби

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

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 історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

### *Подальші витрати*

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

### *Амортизація основних засобів*

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

Строки корисного використання основних засобів:

- Будинки і споруди – до 25 років;
- Машини та обладнання – до 5 років;
- Транспортні засоби – до 10 років;
- Інструменти та інвентар (меблі) – до 7 років.

Станом на 31 грудня 2025 р. основні засоби представлені наступним чином:

	Первісна вартість 31.12.24	Придбання	Вибуття	Знос	Нараховано за рік	Вибуття	Балансова вартість 31.12.24	Балансова вартість 31.12.25
1.Машини та обладнання	287	-	8	(268)	(4)	-	11	7
2.Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Інструменти та інвентар	15	-	-	(13)	(1)	-	2	1
4.Інші необоротні активи	70	-	-	(70)	-	-	0	0
<b>Всього</b>	<b>372</b>	<b>-</b>	<b>( 8 )</b>	<b>(351)</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>8</b>

Станом на 31.12.2025 р. первісна вартість основних засобів емітента складає 372 тис. грн., знос - 356 тис. грн., залишкова вартість - 8 тис. грн.

Протягом звітного періоду було в структурі основних засобів не відбувалося суттєвих змін.

### 13. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2025 р. нематеріальні активи відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

### 14. Фінансові інвестиції

31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.,

#### Довгострокові

Частка у статутному капіталі (%)

Акції

-  
100

#### Доступні для продажу

Інвестиційні сертифікати

0

Частка у статутному фонді

118.785

Облігації

-

Акції

-

#### Усього фінансові інвестиції

118.885

223.380

У червні 2021 року біло підписано договір купівлі (викупу) частки у статутному капіталі товариства (ТОВ «ПІВДЕННА ГЕНЕРУЮЧА КОМПАНІЯ» (34801918)). На 31.12.2025р. року право власності на частку не перейшло до Покупця.

Інвестиційні сертифікати на 31.12.2024 року представлено наступним чином:

Найменування емітента за ГС	Код ЄДРПОУ/Уод ЄДРІСІ	ISIN	Вид, тип, форма випуску ЦП,серія	Номінальна вартість одного ЦП	Кількість ЦП,шт
ТОВ «ВІП» ПЗНВІФ(Універсальний)	32162871-233644	UA4000174502	Інвестиційний сертифікат бездокументарний	1000,00 (UAN)	64907

ТОВ «ВІП» ( ПЗНВІФ «Прем'єрний»	32162871-233704	UA4000174510	іменний Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	490
ТОВ «ВІП» ПЗНВІФ(Українські технології»	32162871-233705	UA4000017909	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	27 494

Інвестиційні сертифікати на 31.12.2025 року представлено наступним чином

Найменування емітента за ГС	Код ЄДРПОУ/Уод ЄДРІСІ	ISIN	Вид, тип, форма випуску ЦП,серія	Номінальна вартість одного ЦП	Кількість ЦП,шт
ТОВ «ВІП» ПЗНВІФ(Універсальний»	32162871-233644	UA4000174502	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	64907
ТОВ «ВІП» ( ПЗНВІФ «Прем'єрний»	32162871-233704	UA4000174510	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	490
ТОВ «ВІП» ПЗНВІФ(Українські технології»	32162871-233705	UA4000017909	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	27 494

Станом на 31.12.2025р. інвестиційні сертифікати, враховуючи загальнодоступну інформацію щодо ТОВ «ВІП» (ПЗНВІФ Міжрегіональний венчурний фонд 32162871): «Постанова НКЦПФР «Про заборону внесення змін до системи депозитарного обліку» затверджена Протоколом засідання комісії від 26.07.2024р. №135»; «Ухвала від 04.05.2023 по справі 757/33 129/22)» і ту обставину, що на дату підготовки звітності 2025р. ТОВ «ВІП» не подає фінансової звітності, а сертифікати фонду заблоковано, що не дає можливості незалежному оцінщику зробити звіт про незалежну оцінку фінансових інвестицій, було прийнято рішення уцінити вказані вище цінні папери до нульової вартості.

№ п/п	Господарська операція	Д-т	К-т	Сума
1.	Уцінка ЦП: - ТОВ «ВІП» (ПЗНВІФ «Універсальний»)	975	352	77 397 054,00
2.	Уцінка ЦП: - ТОВ «ВІП» (ПЗНВІФ «Прем'єрний»)	975	352	26 407 162,17
3.	Уцінка ЦП: - ТОВ «ВІП» (ПЗНВІФ «Українські технології»)	975	352	690 360,99

#### 15. Запаси

Станом на 31.12.2023р. запаси оцінені за собівартістю.

За 2023 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

	31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.,	
Товари	-	-
Сировина та матеріали	8	10
Пальне	-	-
Запасні частини	1	-
<b>Усього запаси</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року та за період 2025 року, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року та за період 2025 року, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

#### 16. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 р.,	31 грудня 2024 р.,
Торгова дебіторська заборгованість	33.979	34.370
Заборгованість за виданими авансами	43	15
Заборгованість з нарахованих доходів	-	-
Інша дебіторська заборгованість	390.977	300.055
Резерв сумнівних боргів	(311.180)	(311.573)
Податки та обов'язкові платежі	849	728
<b>Усього торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>114.668</b>	<b>23.595</b>

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг чистої торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2025 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 33 979 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувались позики надані іншим підприємствам зі строком погашення до одного року.

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 31.12.2025р. – 114 668 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Найбільшим дебітором Товариства станом на 31 грудня 2025 року є:

Найменування дебітора	31 грудня 2025, тис грн	Термін погашення дебіторської
ТОВ «ХОТЕЛ ПРОПЕРТІ» (40091004)	4 780	I квартал 2024 року

#### Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2025 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів в розмірі 36 613 тис грн.

Сума резерву сумнівних боргів по торговій дебіторській заборгованості на звітну дату була такою:

	31 грудня 2025	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 613	37 006
Аванси видані	-	-

Розрахунки з бюджетом	-	-
За нарахованими доходами та відшкодуванням судових	-	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської	-	-
Інша дебіторська заборгованість		
<b>Балансова вартість всього:</b>	<b>36 613</b>	<b>37 006</b>

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. (1-29 днів 0%, 30 -179 днів 5%, 180 -269 днів 25%, 270 -359 днів 50%, більше 360 днів 100%)

Сума резерву сумнівної дебіторської заборгованості визнається по абсолютній сумі заборгованості кожного контрагенту, заборгованість по якому визнається сумнівною.

Всього за звітний період 2025 року Товариством було визнано сумнівною заборгованість і нараховано резерв сумнівної заборгованості в розмірі 0,8 тис грн. Було зменшено резерв за рахунок оплати заборгованості в сумі 394 тис. грн.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість:

	2025	2024
Резерв на початок періоду	37 006	35 791
Збільшення	0,8	1 585
Зменшення за рахунок оплати	(393)	(370)
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>36 613</b>	<b>37 006</b>

#### 17 Векселі отримані

Заборгованість по отриманим вексям представлена заборгованістю за простими вексям, емітованими резидентами України в національній валюті. Векселі є як безпроцентними з терміном погашення „за пред’явленням” і належать ТОВ "КУБ ІНТЕРНЕТШІЛ" (код ЄДРПОУ 35523743).

Станом на 31 грудня 2025 р. векселі отримані представлені наступним чином: Векселі, що знаходяться на балансі не дисконтуються.

31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.,  
1.000 1.000

#### 18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 р.,	31 грудня 2024 р.,
Грошові кошти в банку на поточному рахунку, Грн.	64	35
Грошові кошти в банку на спеціальному рахунку, Грн.	78	78
Грошові кошти в банку на депозитному рахунку, Грн.	-	-
Грошові кошти в банку, (Євро-175)	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
<b>Усього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>142</b>	<b>113</b>

#### 19. Статутний капітал

31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.,

	Кількість акцій (не в тисячах)	Кількість акцій (не в тисячах)
<b>Оголошений</b>		
Звичайні акції номіналом 100,0 ГРН	5 000 000	5.000 000

#### Оголошений статутний капітал

Тип акцій – прості, форма випуску - бездокументарна. Акцій на пред'явника немає, привілейованих акцій немає. Номінальна вартість акції – 100,0 грн., кількість акцій в обігу – 5 000 000 шт. Дата останньої реєстрації випуску і номер свідоцтва про реєстрацію випуску 15 січня 2013 року, № 4/1/2013. Назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

## 20.Кредити та позики

Станом на 31.12.2025 р. довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена в наступному вигляді в розрізі основних контрагентів:

Станом на 31.12.2025 р.

«Ambelaria Investments Limited» за Договором позики № 1002/13 від 10.02.2013 року термін повернення позики - 27.02.20246 року	8.352 тис. доларів США	Що становить 354.009 тис.грн. за курсом НБУ на звітну дату
Folkdale Trading Limited Договору позики № 1/06/09 від 03.06.2009 р по 14.12.2026р.	6.448 тис. доларів США	Що становить 273.317 тис.грн. за курсом НБУ на звітну дату
Folkdale Trading Limited Договору позики № 1/06/09 від 03.06.2009 р по 14.12.2026р.	141.962 тис. російських рублів	Що становить 69.874 тис.грн. за курсом НБУ на звітну дату
ТОВ «Реал Ойлз» Договір 01/01-16 від 12.01.2016-термін погашення 28.12.2017	125.000 тис грн	Дана заборгованість протягом періоду, вказаного у договорі, обліковувалась по амортизованій вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка.
ТОВ «НФК» по Договору відс.прав.вимоги №10222/1 від 27.12.2017- термін погашення 01.01.2026р.	938 978 тис грн.	
ТОВ «НФК» Дог. позики №371-2023 25,5% 19.04.2023- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №360-2023 25,5% від 28.02.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №365-2023 25,5% від 28.03.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №366-2023-25,5% від 29.03.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р.	18 050 тис.грн.	зі ставкою 25,5% відсотків.
Енергопоставка ТОВ Дог.фін доп. №19-13 від 06.06.2022- термін погашення 31.12.26	17 500 тис грн.	
ТОВ «Міжрегіональна фінансова компанія» фін.доп. Дог.б/н від 12.01.23-10.01.2027 фін.доп.№ 03/12/02-24 від 03.12.24-02.12.26 фін.доп.№ 13/0/13-24 від 06.03.24-05.03.26 фін.доп.№ 15/01/01-25 від 15.01.25-13.01.27 фін.доп.№ 16/02/05-24 від 16.05.24-15.05.26 фін.доп.№ 18/07/01-24 від 18.07.24-16.07.26 фін.доп.№ 18/09/01-24 від 18.09.24-01.09.26 фін.доп.№ 21/0/13-24 від 03.04.24-02.04.26 фін.доп.№ 25/04/2-24 від 25.04.24-23.04.26 фін.доп.№ 27/11/01-24 від 27.11.24-25.11.26 фін.доп.№ 30/05/0-24 від 30.05.24-28.05.26 фін.доп.№ 5/0/13-24 від 06.02.24-04.02.26	62 750 тис грн.	
ТОВ «Реноме-2008 КУА» Позики: №02/10-2020 від 27.10.2020р.- термін погаш. 15.10.26р.; №03/10-2020 від 28.10.2020р - термін погаш.13.10.26р.; №04/03-2021 від 15.03.2021р. термін погаш. 21.10.26р;	76.875 тис грн	зі ставкою 12,5% відсотків.

№05/03-2021 від 15.03.2021р.–термін погаш.20.10.2026р.		
ТОВ «Реноме-2008 КУА» Повід-ня про перевед. боргу №30-2025 від 02.09.25 термін до 27.02.2026р	63 600 тис.грн.	Договір переведення боргу б/н від 03.09.25р.
АТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» договір пов.фін.допомоги дог.№1223 від 24.12.2020р. по 24.12.2025р.	57 000 тис.грн.	

## 21. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 р.,	31 грудня 2022 р.,
Короткострокові кредити банків	-	-
Векселі видані	331.476	337.164
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	822.200	802.498
Торгова кредиторська заборгованість	19.667	20.157
Заборгованість з оплати праці	-	-
Заборгованість зі страхування	-	-
Податки та обов'язкові платежі до сплати	-	-
Поточні забезпечення	423	379
Інша кредиторська заборгованість	<u>1.696.182</u>	<u>1.591.379</u>
<b>Усього торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>2.869.948</b>	<b>2.751.577</b>

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2025 року.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги.

Найбільшим кредитором Товариства є:

Станом на 31.12.2025 р.

ТОВ «НФК» по Договору відс.прав.вимоги №10222/1 від 27.12.2017 та Дог. позики №371-2023 25,5% 19.04.2023- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №360-2023 25,5% від 28.02.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №365-2023 25,5% від 28.03.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. Дог.позики №366-2023-25,5% від 29.03.23- термін погашення зг.дог.рест-ї 31.12.25р. з нарахованими відсотками.	964 788
Реноме-2008 КУА ТОВ Договори позики позик: №02/10-2020 від 27.10.2020р.; №03/10-2020 від 28.10.2020р. №04/03-2021 від 15.03.2021р.; №05/03-2021 від 15.03.2021р. з нарахованими відсотками; Повід-ня про перевед. боргу №30-2025 від 02.09.25	180 135
<b>Всього (тис.грн.)</b>	<b>1 144 923</b>

## 22. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 р. інші довгострокові фінансові зобов'язання відсутні.

## 23. Зобов'язання за операційною орендою

Станом на 31 грудня 2025 року компанія не має зобов'язань за договорами операційної оренди. Оплата за договорами операційної оренди проводиться протягом поточного місяця.

### **Забезпечення**

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

### **Прибуток**

В 2025 році товариством отримано збиток у сумі 131 768 тис грн проти отриманого Товариством збитку у 2024 року у розмірі –80 717 тис. грн.

### **Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу**

Станом на 31.12.2025 рік Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

В 2025 перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

## ***7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ***

### **7.1. Пов'язані особи товариства**

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірне підприємство або дочірне підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на Товариство належать учасники (засновники):

Дочірнє підприємство «ЛД-Україна» ЄДРПОУ 31093996, Україна -9,51444%

ТОВ «Міжрегіональна фінансова компанія ЄДРПОУ 31361954, Україна-9,988660%

ТОВ «ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Прем'єрний», 32162871-233704, Україна- 8,686780%

ТОВ «Компанія з управління активами»Реноме-2008» (Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Реноме», 35690759-2331030, Україна-21,6%

ТОВ «ПАРИТЕТ-П», 25287600, Україна-8,568740%

ТОВ «ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ПРОЕКТАМИ-БУЧА», 34613144, Україна-9,829580%

ТОВ «ГОТЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС «РУСЬ», 35534818, Україна-7,227400%

Кінцевий бенефіціарний власник Бобриньов Олег, громадянин України, 2679811095-0,1%- особа здійснює непрямий вирішальний вплив.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

Посадові особи товариства Генеральний директор Шумейко Альона Анатоліївна ( 2022-2025 рр.), громадянка України; Головний бухгалтер Тригуб Наталія Петрівна (2023 – 2025рр.), громадянка України

## 7.2. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно могло забезпечувати дохід учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню винагороди за свої послуги, яка б відповідала рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розмір статутного капіталу затверджений у розмірі 500 000 тис. грн.,

Акціонерами Товариства є 31(тридцять одна ) особа: ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008», яке діє як компанія з управління активами за рахунок та в інтересах

пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «РЕНОМЕ» (код ЄДРПОУ 35690759) -21,6%, 29 акціонерів, частка в СК кожного з яких становить менше 10%, Кінцевий бенефіціарний власник Бобриньов Олег Володимирович, громадянин України-0,1%. Особа здійснює непрямий вирішальний вплив.

**Склад та зміни власного капіталу станом на 31.12.2024 року**

	Статутний к апітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>500 000</b>	-	-	<b>52 682</b>	<b>(2 977 071)</b>	<b>(2 422 029)</b>
<b>Коригування:</b>						
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок</b>						
<b>На початок року</b>	<b>500 000</b>	-	-	<b>52 682</b>	<b>(2 977 071)</b>	<b>(2 422 029)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за період</b>	-	-	-	-	<b>(80 717)</b>	<b>(80 717)</b>
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	<b>(80 717)</b>	<b>(80 717)</b>
<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>500 000</b>	<b>2 360</b>	-	<b>52 682</b>	<b>(3 057 788)</b>	<b>(2 502 746)</b>

**Склад та зміни власного капіталу станом на 31.12.2025 року**

	Статутний к апітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>500 000</b>	<b>2360</b>	-	<b>52 682</b>	<b>(3 057 788)</b>	<b>(2 502 746)</b>
<b>Коригування:</b>						
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	(15)	(15)
<b>Скоригований залишок</b>						
<b>На початок року</b>	<b>500 000</b>	<b>2360</b>	-	<b>52 682</b>	<b>(3 057 803)</b>	<b>(2 502 761)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за період</b>	-	-	-	-	<b>(131 768)</b>	<b>(131 768)</b>
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	<b>(131 768)</b>	<b>(131 768)</b>
<b>31 грудня 2025 р.</b>	<b>500 000</b>	<b>2 360</b>	-	<b>52 682</b>	<b>(3 189 571)</b>	<b>(2 634 529)</b>

### 7.3 Винагорода ключового управлінського персоналу

Сума винагороди ключовому управлінському персоналу (директор) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. складає 733 тис. грн. Винагорода в основному складає заробітну плату та соціальні відрахування На 31.12.2025р заборгованість відсутня.

### 7.4. Цілі та політика управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

У 2025р. діяльність ПрАТ "УІФК" велась в умовах військового стану та безпрецедентного санкційного тиску. Формальна заборона проведення реєстраційних дій заблокувала можливість зміни кінцевого бенефіціарного власника Товариства, що в свою чергу привело до блокування рахунків, через які здійснюється розрахунки за поставки електроенергії. Неформальні наслідки санкційного тиску пов'язані з відмовою контрагентів від співпраці з надуманих причин.

Протягом фінансового 2025 року умови військового стану та наслідки від вживання заходів щодо COVID-19, призвели до необхідності обмеження ділової активності, що вплинуло на попит на енергоресурси, нерухомість та іншу продукцію Українського виробництва, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом 2025 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

#### **Податковий ризик**

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів і норм може призвести до серйозних штрафів.

Податкове законодавство, яке постійно змінюється в середині податкового періоду не дає можливості прогнозувати майбутні надходження і виділити найбільш прибуткові інструменти інвестування.

### **Юридичний ризик**

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для грошових надходжень та капіталу, який виникає через несплату коштів за реалізовані товари, порушення або недотримання вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики та етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів та правил. Юридичний ризик є складовою операційного ризику. З метою ефективного управління та запобігання проявам юридичного ризику, Компанією

розроблена оперативна система доведення до керівництва та співробітників змін у нормативних документах Компанії (положення, регламенти, процедури). На обов'язковій основі здійснюється попередня юридична експертиза внутрішньофірмових нормативних документів. Для мінімізації юридичних ризиків при здійсненні подібних операцій, розроблені та застосовуються типові форми договорів та інша стандартизована документація. Рівень правової обізнаності співробітників та керівництва підвищується завдяки систематичному проведенню тренінгів та навчання.

### **Судовий ризик**

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з недобросовісними контрагентами. При цьому, в основному, ініціатором розглядів є Компанія, з метою запобігання збитків у господарській сфері або відносно зменшення їх розміру.

Внаслідок неналежного виконання компанією ПАТ «Підприємство по виробництву медичних виробів з полімерних матеріалів «Гемопласт» умов по договору купівлі-продажу електроенергії виникла заборгованість в сумі 9 510 131,89 грн. Компанія ПрАТ «УІФК» виступала позивачем у справі 916/3586/19 від 23.12.2019 р. та 21.05.2020 р. отримала ухвалу винесену Господарським судом Одеської області, а саме: позов ПрАТ «УІФК» по справі 916/3586/19 від 23.12.2019 р. до відповідача задовільнити в повному обсязі. Сума стягнення разом з компенсацією судових витрат склала 12 146 387,33 грн. На 31.12.2022 року заборгованість не сплачено.

Керівництво Компанії вважає, що судові розгляди з таких питань не будуть мати значного впливу на її фінансовий стан.

Компанія не має втрат активів або доходів в результаті претензійної діяльності.

### **Ринковий ризик**

Це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості цінних паперів і курсів іноземних валют за тими інструментами, які є в портфелі Компанії на продаж. Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі типи ризику:

- ризик зміни процентної ставки;
- валютний ризик.

### **Ризик зміни процентної ставки**

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи на зміни ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до короткострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. У звітному періоді у Компанії всі короткострокові зобов'язання з фіксованою процентною ставкою. Зміна процентних ставок по короткостроковим зобов'язанням матиме наступний вплив:

<b>Зміна ставки</b>	<b>Вплив</b>
+5%	15.270
-5%	(15.270)

## Валютний ризик

Валютний ризик -це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю Компанії (коли виручка чи витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії).

Що стосується основного виду діяльності, а саме постачання електроенергії споживачам, то вразливість до ринкового ризику виражається в тому, що коливання закупівельних цін на електричну енергію, цін та тарифів на надання пов'язаних послуг, зміни умов та правил здійснення господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачам можуть спричинити як короточасні дефіцити, так і накопичення обігових коштів. Укладаючи зі своїми споживачами договори з різними графіками оплати та різними націнками наша Компанія створює максимально можливі умови для нейтралізації несприятливих ринкових умов.

## Кредитний ризик

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025 року наступний:

	За пред'явленням	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики	-	822.200	-		822.200
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	2.047.748	-	-	2.047.748
Облігації випущені	-		-		-
		<b>2.869.948</b>	-		<b>2.869.948</b>

## Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2025 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

## Ризик ліквідності

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

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

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого

персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
<b>Активи у порядку убунання ліквідності</b>		
Найбільш ліквідні активи (А1)	119 027	223 493
Швидко реалізовані активи (А2)	114 668	23 595
Повільно реалізовані активи (А3)	1 716	1 731
Важко реалізовані активи (А4)	8	12
<b>Разом:</b>	<b>235 419</b>	<b>248 831</b>
	-	-
	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>		
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	822 200	802 498
Короткострокові пасиви (П2)	2 047 325	1 948 700
Довгострокові пасиви (П3)	423	379
Власний капітал (П4)	(2 634 529)	(2 502 746)
<b>Разом:</b>	<b>235 419</b>	<b>248 831</b>
<b>Групи активів та пасивів</b>		
	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
1	A1 < П1	A1 < П1
2	A2 < П2	A2 < П2
3	A3 > П3	A3 > П3
4	A4 < П4	A4 < П4

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.21, 31.12.25 рр. Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
<b>Показники ліквідності</b>		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.0415	0.0812
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.0814	0.0898
Коефіцієнт поточної ліквідності	0.0820	0.0904

Збиток починаючи з 2022 року був сформований за рахунок збитків від курсових різниць уцінки цінних паперів, тобто, внаслідок дії непереборних обставин, що виникли з незалежних від товариства та керівництва причин – воєнних дій, інфляційних процесів, знецінення національної валюти, що мають вплив не тільки на товариство, але і на економіку у цілому.

Водночас, у 2025р. ПрАТ «УІФК» продовжувала ведення діяльність в умовах обмежень, заборона проведення реєстраційних дій заблокувала можливість зміни кінцевого бенефіціарного власника Товариства, що в свою чергу привело до блокуванню рахунків, через які здійснюється розрахунки за поставки електроенергії.

## 7.5. Події після звітної дати

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

**Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №98 від 10.02.2022 року «Про затвердження Положення про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій», зареєстрованого в Міністерстві юстиції 13 квітня 2022 р. за № 415/37751:**

1. Наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан емітента акцій, зокрема щодо відповідності розміру власного капіталу вимогам законодавства: Власний капітал Приватного акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» станом 31 грудня 2025 року становить 500 000 тис грн, що відповідає вимогам законодавства, в т.ч. Закону України «Про акціонерні Товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року (зі змінами та доповненнями).

2. Повнота та сплата статутного капіталу емітента акцій: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (надалі – Товариство) є новим найменуванням ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ», яке є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія», яке було створено згідно Договору про створення та діяльність від 21.07.1997 року

3. Розкриття інформації щодо розміру власного капіталу емітента акцій на останню звітну дату, що передуює даті прийняття рішення про емісію акцій: розмір власного капіталу емітента акцій на останню звітну дату, що передуює даті прийняття рішення про емісію акцій, а саме станом на 31 грудня 2023 року становить – 500 000 тис грн.

4. Розкриття інформації щодо складу та структури фінансових інвестицій: станом на 31 грудня 2025 року представлено наступним чином:

Найменування емітента за ГС	Код ЄДРПОУ/Уод ЄДРСІ	ISIN	Вид, тип, форма випуску ЦП, серія	Номінальна вартість одного ЦП	Кількість ЦП, шт
ТОВ «ВІП»	32162871-	UA4000174502	Інвестиційний	1000,00	64907

ПЗНВІФ(Універсальний»	233644		сертифікат бездокументарний іменний	(UAN)	
ТОВ «ВІП» ( ПЗНВІФ «Прем'єрний»	32162871-233704	UA4000174510	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	490
ТОВ «ВІП» ПЗНВІФ(Українські технології»	32162871-233705	UA4000017909	Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний	1000,00 (UAN)	27 494

**Платіж на основі акції (відповідно до МСФЗ № 2 «Платіж на основі акції»)**

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій не проводилось, включаючи:

- операції, платіж за якими здійснювався на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу;
- операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів;

операції, у яких Товариство могла б отримувати або купувати товари чи послуги на умовах, відповідно до яких постачальник цих товарів чи послуг може вибрати форму розрахунків за операцію - або грошовими коштами (чи іншими активами), або шляхом випуску інструментів власного капіталу

Генеральний Директор

ПрАТ «УФК»

Шумейко Альона

Головний бухгалтер

ПрАТ «УФК»

Тригуб Наталія

