

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕХПРОГРЕС»**

**фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що закінчився  
станом на 31 грудня 2025 р.**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**Звіт про власний капітал**

**Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад  
значущих облікових політик**

**разом зі Звітом незалежного аудитора**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року .....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року.....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік .....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік .....	12
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	14
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	15
1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	16
1.1. Інформація про Компанію .....	16
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні.....	16
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	17
1.4. Основа підготовки фінансової звітності.....	17
2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	18
3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	24
4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ .....	26
5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	26
5.1 Адміністративні витрати.....	26
5.2 Інші операційні витрати.....	26
5.3 Нематеріальні активи.....	26
5.4 Незавершені капітальні інвестиції.....	27
5.5 Основні засоби .....	27
5.6 Запаси.....	28
5.7 Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	28
5.8 Інші поточна дебіторська заборгованість .....	29
5.9 Грошові кошти .....	29
5.10 Інші оборотні активи.....	29
5.11 Власний капітал.....	29
5.12 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за наданими авансами .....	30
5.13 Поточні забезпечення .....	30
5.14 Інші поточні зобов'язання .....	30
5 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	30
6.1. Операції з пов'язаними сторонами .....	30
6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	31
6.3. Управління ризиками .....	31
6.4. Управління капіталом.....	32
6.5. Умовні та інші зобов'язання.....	33
6.6. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу .....	33
6.7. Події після закінчення звітного періоду.....	34

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Компанії 30 квітня 2026 року.

Директор ТОВ «ІНТЕХПРОГРЕС»



Генкуленко О.М.

с. Ранній ранок, Криворізький район, Дніпропетровська область

30 квітня 2026 року

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

В складі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р. відображена сума сумнівної дебіторської заборгованості контрагентів компанії в сумі 498 тис. грн., які були визнані не реальними до поставок чи іншого погашення, але не були віднесені на витрати діяльності поточного періоду. Також в складі статті «Інші оборотні активи» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р. відображена сума розрахунків за податковим кредитом з ПДВ, які, на нашу думку, не будуть віднесені до відшкодування з бюджету чи у зменшення нарахованих зобов'язань з ПДВ, в сумі 466 тис. грн. Ці відхилення, на нашу думку, призводять до завищення оборотних активів та непокритого збитку Компанії в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р. та витрат поточного періоду у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2025 рік на загальну суму 964 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2025 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Пояснювальний параграф**

### *Звітність в форматі iXBRL*

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, коли з'явиться така можливість.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю, що додається. Звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Необоротні активи*

Компанія знаходиться в інвестиційній стадії розвитку, тому значна частина її активів пов'язана з необоротними активами для видобутку декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю. Ми звертаємо увагу на примітку 3 до фінансової звітності щодо нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та основних засобів. Керівництво вважає, що так як Компанія знаходиться на стадії розвитку та налагодження процесу виробництва досягнення прибутковості операцій та можливості відшкодування вартості цих необоротних активів залежить від майбутніх подій, таких як успішність програми розвитку діяльності, наявності достатнього фінансування, сприятливих економічних, політичних обставин та закінчення воєнного стану. Тому керівництво Компанії не здійснювало оцінку на предмет зменшення корисності необоротних активів, що в сумі складають 1 279 тис. грн. та 1 413 тис. грн. станом на 31.12.2025 року та 01.01.2025 року відповідно та авансів виданих постачальнику робіт, послуг пов'язаних з видобутком корисних копалин на суму 1021 тис. грн. Керівництво вважає, що відсутні факти та обставини, які дозволяють припускати, що балансова вартість цих активів може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2025 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) та підлягає оприлюдненню разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 р. з врахуванням змін, внесених до статті Законом України № 2435-IX від 19.07.2022.

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про платежі на користь держави за 2025 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве

викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.,
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2025 рік,
5. Звіт про власний капітал за 2024 рік,
6. Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Лозицький Вадим Андрійович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100609

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



30 квітня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Номер та дата договору на проведення аудиту: № 95-09-2025/А від 18.09.2025 р., додаткова угода №1 від 18.09.2025 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 18.09.2025 р. по 30.04.2026 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2025	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	32263683		
Вид економічної діяльності	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю	за КОПФГ	UL12060190010077883		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	2	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця МИРУ, буд. 1А, с. Ранній ранок, Криворізький р-н, Дніпропетровська обл., 53054				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001				
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	5.3	547	433
первісна вартість	1001		2 974	2 974
накопичена амортизація	1002		(2 427)	(2 541)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.4	643	643
Основні засоби	1010	5.5	223	203
первісна вартість	1011		301	301
знос	1012		(78)	(98)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 413	1 279
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5.6	58	58
Виробничі запаси	1101		58	58
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.7	1 732	1 648
з бюджетом	1135	5.7	341	370
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.8	5 188	4 653
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.9	151	113
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	5.9	151	113
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	5.10	463	481
Усього за розділом II	1195		7 933	7 323
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
Баланс	1300		9 346	8 602

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	5.11	3 188	3 188
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(22 783)	(23 576)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		(19 595)	(20 388)
<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		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		659	711
розрахунками з бюджетом	1620		25	28
у тому числі з податку на прибуток	1621		12	16
розрахунками зі страхування	1625		1	-
розрахунками з оплати праці	1630		5	-
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.14	28 251	28 251
Усього за розділом III	1695		28 941	28 990
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		9 346	8 602

Керівник



/ Генкуленко О.М./

КОДИ		
2025	12	31
32263683		

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	5.1	(666)	(430)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	5.2	(116)	(205)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(782)	(635)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(-)	(-)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(782)	(635)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(16)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(798)	(635)

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(798)</b>	<b>(635)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		-	81
Витрати на оплату праці	2505		55	136
Відрахування на соціальні заходи	2510		12	30
Амортизація	2515		135	137
Інші операційні витрати	2520		581	251
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>783</b>	<b>635</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	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		-	-

Керівник



/Генкуленко О.М./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» Дата (рік, місяць, число) 2025 12 31  
 (найменування) за ЄДРПОУ 32263683

КОДИ		
2025	12	31
32263683		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	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 (арів, робіт, послуг)	3000		-	-
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(316)	(256)
Праці	3105		(47)	(109)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(14)	(30)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(181)	(165)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(12)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(169)	(165)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-)	(-)
Витрачання на повернення авансів	3140		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)	(-)
Інші витрачання	3190		(-)	(6)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>-558</b>	<b>-566</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)
необоротних активів	3260		(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	5.9	520	688
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(-)	(-)
Інші платежі	3390		(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>520</b>	<b>688</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>-38</b>	<b>122</b>
Залишок коштів на початок року	3405		151	29
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5.9	113	151

Керівник



/Генкуленко О.М./

### Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5.11</b>	<b>3 188</b>	-	-	-	<b>(22 771)</b>	-	-	<b>(19 583)</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	(12)	-	-	(12)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5.11</b>	<b>3 188</b>	-	-	-	<b>(22 783)</b>	-	-	<b>(19 595)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>		-	-	-	-	<b>(798)</b>	-	-	<b>(798)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
<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		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	5	-	-	5
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		-	-	-	-	<b>(793)</b>	-	-	<b>(793)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5.11</b>	<b>3 188</b>	-	-	-	<b>(23 576)</b>	-	-	<b>(20 388)</b>

Керівник



/Генкуленко О.М./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 

2024	12	31
------	----	----

  
32263683

### Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4    Код за ДКУД 

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.11	3 188	-	-	-	(22 136)	-	-	(18 948)
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.11	3 188	-	-	-	(22 136)	-	-	(18 948)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(635)	-	-	(635)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	(635)	-	-	(635)
Залишок на кінець року	4300	5.11	3 188	-	-	-	(22 771)	-	-	(19 583)

Керівник



*[Handwritten signature]*

/Генкуленко О.М./

## **1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1.1. Інформація про Компанію**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації – 04 грудня 2002 року.

Юридична адреса Компанії: Україна, 53054, Дніпропетровська обл., Криворізький р-н, село Ранній Ранок, ВУЛИЦЯ МИРУ, будинок 1А.

Компанія є видобувним підприємством. Основний вид діяльності - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Компанія має спеціальний дозвіл на здійснення діяльності з видобування граніту, реєстр. №5133 від 03 лютого 2010 року на ділянку надр Христофорівське родовище. Місцезнаходження ділянки: Дніпропетровська область, Криворізький район, с.Христофорівка. Строк дії дозволу – двадцять років, до 03.02.2030 р.

Станом на 31 грудня 2025 року середня облікова кількість штатних працівників в Компанії складає 2 працівника (на 1 січня 2024 року – 2 працівника).

Кінцевими бенефіціарними власниками є чотири фізичні особи – резиденти України з частками статутного капіталу по 22,5%. Більш детально – див. Примітка 5.11. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

### **1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні**

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни рф проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання. Воєнні дії в Україні продовжуються і далі.

Україна завершила 2025 рік з уповільненням економічного зростання, але збереженням макростабільності завдяки міжнародній підтримці. Реальний ВВП зріс на 1,8% за даними СЕС, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У IV кварталі зростання становило 3,0% р/р та 0,7% к/к (сезонно скориговано), завдяки пізньому врожаю, бюджетним видаткам та зростанню зарплат.

Інфляція у 2025 році сповільнилася, сягнувши піку 15,9% у травні через зростання цін на харчові продукти та енергію, але наприкінці року знизилася до 8% р/р (0,2% м/м у грудні). Це виявилось нижчим за прогнози аналітиків (медіана 8,8%) та НБУ (9,2%). Причинами уповільнення стали стабільні ціни на продукти (0% м/м, з падінням на фрукти -4,1% та зростанням на яйця +5,6%), а також монетарна політика НБУ. На початку 2026 року НБУ низив облікову ставку до 15% через дезінфляцію, але протягом 2025 тримав її на рівні 15,5% для стримування тиску, з підвищеннями з грудня 2024. За оцінками НБУ, для повернення до таргету 5% можуть знадобитися подальші коригування ставки, які підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та зменшать тиск на курс і ціни.

У 2025 році НБУ проводив значні валютні інтервенції для підтримки стабільного курсу: гривня знецінилася помірно, перевищивши 42 грн/\$ з жовтня та сягнувши 43 грн/\$ на початку 2026. Це відбувалося в режимі керованої гнучкості, щоб уникнути різких коливань. Резерви зросли до рекордних \$57,3–57,7 млрд наприкінці року (покриваючи майже 6 місяців імпорту), незважаючи на інтервенції. Рівень 3 місяців імпорту вважається достатнім, тому резерви залишалися на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишалася вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція. Готівковий курс не перетнув попередні піки, але офіційний курс на початку 2026 перевищив 43 грн/\$.

У 2025 році іноземна фінансова допомога сягнула рекордних \$52,4 млрд, покривши 95% дефіциту бюджету та 56% додаткових потреб (проти 73% у 2024). Основним джерелом стала програма ERA (використання доходів від заморожених російських активів), а також транші від ЄС (€4,1 млрд в рамках Ukraine Facility), МВФ (\$1,1 млрд), Японії (\$1,9 млрд), Великої Британії (\$483 млн), США (\$465 млн гранту) та Світового Банку (\$20 млн). Україна вперше отримала кошти від заморожених активів РФ: \$1 млрд гранту від США як перший транш з \$20 млрд, частини пакету \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р (до 1 647 млрд грн), випереджаючи інфляцію. Основний внесок: податок на прибуток (+127 млрд грн), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Відшкодування ПДВ залишилося на рівні 37% від внутрішніх надходжень.

Видатки державного бюджету сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців, +15% р/р (без урахування військової допомоги). Видатки на оборону та безпеку — 1 908 млрд грн за 11 місяців, з піком у листопаді майже 220 млрд грн — найвищий показник року. Видатки на обслуговування боргу — 287 млрд грн за 11 місяців (8,8% від усіх видатків).

Ринок праці України у 2025 році залишався напруженим через війну. Еміграція сповільнилася до 0,3 млн осіб, але лібералізація виїздів призвела до відтоку молодих чоловіків 18–22 років. Активність ринку знизилася до 75–80% від рівня 2021, але на початку 2026 зросла (нові резюме наблизилися до довоєнних). Рівень безробіття за оцінками Info Sapiens — 14,2% у грудні 2025, з проксі-показником бідності (економія на їжі) 23,4%. У 2025 показник економії на їжі був вищим за безробіття через швидше зростання цін на продукти.

У 2025 році індекс очікуваних змін ділової активності (ІОДА) залишався нижче 50 пунктів (45,9 у грудні, з 47,2 у листопаді), з негативними настроями в усіх секторах через погіршення безпеки та обстріли енергетики. Зміна очікувань бізнесу свідчить про уповільнення відновлення.

Росіяни продовжували атакувати енергосистему у 2025 році, спричиняючи руйнування та відключення. Однак енергетики відновлювали пошкодження та будували захист, тож Україна завершила рік з мінімальними відключеннями. Посилені обстріли з листопада призупинили експорт електроенергії, а імпорт сягнув рекорду 896 ГВт·год у січні 2026 (з Угорщини 403 ГВт·год, Румунії 186 ГВт·год тощо). Прайскепи підвищено у січні 2026. Це сприяло балансуванню системи, але підвищило витрати бізнесу. (За даними сайту ces.org.ua).

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

### **1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготована виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого 2022 року Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Вторгнення росії на територію України для Компанії зазнало значний вплив, кардинальним чином змінивши плани. На початок звітного року Компанія мала наміри щодо провадження активної діяльності з видобування — було набрано відповідний персонал, придбана у фінансовий лізинг техніка, відкрито кредитну лінію для фінансування поточних потреб. З початком військового вторгнення, плани з активної діяльності стали невизначеними, відбулося скорочення чисельності персоналу, техніка передана в оренду. Наразі витрати Компанії обмежені адміністративними поточними витратами.

Компанія має доступ до джерел фінансування та підтримку від власників, у власників та керівництва відсутні наміри щодо припинення діяльності. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Наведена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці. Інтенсивний розвиток діяльності Компанії планується на період припинення дії воєнного стану.

### **1.4. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Ця фінансова звітність є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «ІНТЕХПРОГРЕС».

Дана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

## **2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### ***Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові***

Компанія представляє активи та зобов'язання в Балансі (Звіті про фінансовий стан) з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив буде реалізований, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив буде реалізований протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання буде погашене в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

### ***Основні засоби***

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат, понесених на придбання основних засобів, які включають ціну купівлі, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість запчастин, які замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки знецінення активу. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою періодичністю, щоб не допустити суттєвої різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості основних засобів, відноситься до складу капіталу з дооцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, окрім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається до складу прибутків та збитків, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься до зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія відносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається тоді, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці, коли відбувається вибуття активу, амортизація нараховується із розрахунку за повний місяць вибуття.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коригуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не призводять до покращення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується подальше отримання економічних вигод. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установка яких ще не завершена і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

### **Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша величина з двох значень: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або відбулося їх зменшення. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був

визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних відносин, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені або ж від інших прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений термін здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті, або коли від його використання або вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

### **Ліцензії та дозволи**

Ліцензії та дозволи відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості ліцензій та дозволів протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

### **Комп'ютерне програмне забезпечення**

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат поступово. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати,

пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

### **Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

При вибутті запасів, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

### **Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

#### **Компанія як орендар**

##### **• Активи у формі права користування**

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

##### **• Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведеній дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на купівлю базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

**• *Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю***

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою (тобто до 100 тис. гривень). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

**• *Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження***

Компанія визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Компанії може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Компанія застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

***Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка***

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Первісний дисконт за позиками, де стороною виступає власник Компанії, а також у випадку проведення розрахунків за свої власні інструменти капіталу, Компанія визнає у складі власного капіталу через сукупний дохід. Операція з амортизації дисконту не є відокремленою операцією від операції визнання дисконту. Тому амортизація дисконту також буде відноситися до операцій з власником. Відповідно, амортизація дисконту буде відноситися затією статтею капіталу, за якою було первісно відображено дисконт.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

***Фінансові активи***

***Первісне визнання та оцінка***

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компоненту

фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

#### *Подальша оцінка*

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшими відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 01.01.2025 р. та на 31.12.2025 р. у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти), та фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)**

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

#### **Знецінення фінансових активів**

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовані з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі, якщо за фінансовими інструментами з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, що є очікуваними протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія наразі застосовує індивідуальний підхід, враховуючи незначну кількість дебіторів. В подальшому буде застосовуватися спрощений підхід при розрахунку ОКЗ.

#### **Припинення визнання**

Компанія припиняє визнання фінансового активу, якщо закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу, або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Якщо Компанія передає фінансовий актив, воно оцінює в якій мірі Компанія зберігає ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Якщо Компанія не передає й не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, а також зберегло контроль, то воно повинне продовжити визнання даного фінансового активу в обсязі своєї подальшої участі в цьому фінансовому активі. Компанія також визнає пов'язане з ним зобов'язання. Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає ті права і обов'язки, які Компанія зберегла.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

##### *Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 р. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відсутні процентні кредити та позики. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

#### **Передоплати**

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані більше, ніж через один рік, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

### **3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

#### **Судження**

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожен звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату балансу. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

#### *Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих регіональних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

#### **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### *Зменшення корисності нефінансових активів*

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Компанія знаходиться в інвестиційній стадії розвитку, тому значна частина її активів пов'язана з необоротним активами для видобутку декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю. Так як Компанія знаходиться на стадії розвитку та налагодження процесу виробництва досягнення прибутковості операцій та можливості відшкодування вартості цих необоротних активів залежить від майбутніх подій, таких як успішність програми розвитку діяльності, наявності достатнього фінансування, сприятливих економічних, політичних обставин та закінчення воєнного стану. Тому керівництво Компанії не здійснювало оцінку на предмет зменшення корисності необоротних активів, що в сумі складають 1 279 тис. грн. та 1 413 тис. грн. станом на 31.12.2025 року та 01.01.2025 року відповідно та авансів виданих постачальнику робіт, послуг пов'язаних з видобутком корисних копалин на суму 1021 тис. грн. Керівництво вважає, що відсутні факти та обставини, які дозволяють припускати, що балансова вартість цих активів може перевищити суму його очікуваного відшкодування.

Станом на 31 грудня 2025 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Компанією не виявлено.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Група основних засобів	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 60
Машини та обладнання	від 5 до 30
Транспорт	від 5 до 20
Інші	від 3 до 15

Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року.

У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки

можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у балансі (звіті про фінансовий стан) і знос, визнаний у прибутках та збитках.

#### **4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### **Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"**

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

(а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;

(б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;

(в) процес оцінки; та

(г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### **5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

##### **5.1 Адміністративні витрати**

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати на оплату праці	56	136
Матеріали		-
Нарахування ЄСВ	12	30
Інформаційні послуги	424	105
Амортизація	19	19
Податки	155	139
Витрати на банківське обслуговування	-	1
Інші	-	-
<b>Разом</b>	<b>666</b>	<b>430</b>

##### **5.2 Інші операційні витрати**

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати на оплату праці	-	-
Нарахування ЄСВ	-	-
Амортизація	116	118
Послуги	-	-
Необоротні активи	-	-
Матеріали	-	81
Курсова різниця	-	-
Забезпечення витрат на відпустки	-	-
Інші витрати	-	6
<b>Разом</b>	<b>116</b>	<b>205</b>

##### **5.3 Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2021-2023 роки був наступним:

	<b>Дозвіл</b>	<b>Інші НМА</b>	<b>Всього</b>
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>			

	Дозвіл	Інші НМА	Всього
на 31.12.2023 р.	1 903	1 071	2 974
Надходження/вибуття	-	-	-
на 31.12.2024 р.	1 903	1 071	2 974
Надходження/вибуття	-	-	-
на 31.12.2025 р.	1 903	1 071	2 974
<b>ЗНОС</b>			
на 31.12.2023 р.	(1 316)	(995)	(2 311)
Нараховано	(95)	(21)	(116)
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2024 р.	(1 411)	(1 016)	(2 427)
Нараховано	(95)	(19)	(114)
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2025 р.	(1 506)	(1 035)	(2 541)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>			
на 31.12.2023 р.	587	76	663
на 31.12.2024 р.	492	55	547
на 31.12.2025 р.	397	36	433

Станом на 31.12.2025 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2025 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

#### 5.4 Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2025 та 2024 роки був наступним:

	Капітальні інвестиції	Попередня оплата за ОЗ	Всього
на 31.12.2023 р.	649	(6)	643
Надходження 2024	-	-	-
Вибуло 2024	-	-	-
Введено в експлуатацію	-	-	-
на 31.12.2024 р.	643	-	643
Надходження 2025	-	-	-
Вибуло 2025	-	-	-
Введено в експлуатацію	-	-	-
на 31.12.2025 р.	643	-	643

#### 5.5 Основні засоби

Рух основних засобів за 2022-2023 роки був наступний:

	Земельні ділянки	Нерухо мість	Машини та обладнання	Транспорт	Нетитульні споруди	Інші	Усього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>							
на 31.12.2023 р.	120	101	80	-	-	257	558
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-257	-
на 31.12.2024 р.	120	101	80	-	-	-	301
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-

	Земельні ділянки	Нерухо мість	Машини та обладнання	Транспорт	Нетитульні споруди	Інші	Усього
на 31.12.2025 р.	120	101	80	-	-	-	301
<b>ЗНОС</b>							
на 31.12.2023 р.		-19	-38	-		-257	-314
Нараховано		-8	-13				
Вибуло						257	236
на 31.12.2024 р.		-27	-51	-	-	-	-78
Нараховано		-8	-12				-20
Вибуло							
на 31.12.2025 р.		-35	-63	-	-	-	-98
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>							
на 31.12.2024 р.	120	74	29	-	-	-	223
на 31.12.2025 р.	120	66	17	-	-	-	203

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31.12.2025 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2025 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені

## 5.6 Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	21	21
Будівельні матеріали	8	8
Паливно-мастильні матеріали	10	10
Малоцінні швидкозношувані предмети	19	19
Інші	-	-
<b>Разом</b>	<b>58</b>	<b>58</b>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Метод оцінки вибуття запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Придбані запаси відображені за первісною вартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2025 р. запаси у заставі не перебувають.

## 5.7 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Попередні оплати постачальникам, в тому числі		
за необоротні активи	-	134
за послуги	1 150	1583
за матеріали	-	15
інше	498	
<b>Всього дебіторська заборгованість за авансами</b>	<b>1 648</b>	<b>1 732</b>

В складі дебіторської заборгованості за виданими авансами враховуються аванси надані постачальнику робіт, послуг пов'язаних з видобутком корисних копалин, а саме будівництва лінії електропостачання та встановлення КТП «ДСФ Христофорівського кар'єра» на суму 1021 тис. грн., які будуть проведені при сприятливих інвестиційних умовах розвитку родовища.

Розрахунки з бюджетом включають:

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за ПДВ	370	341
Інші податки	-	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за авансами</b>	<b>370</b>	<b>341</b>

## 5.8 Інші поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансова допомога надана - номінал	4 653	5 188
Фінансова допомога отримана - дисконт	-	-
Розрахунки з ФСС по ТВП	-	-
<b>Всього інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>4 653</b>	<b>5 188</b>

Фінансові допомоги є короткостроковими, були видані фізичним особам-учасникам Компанії. Відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" позики, які отримані під неринкову ставку відсотка, класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю та, відповідно до МСФЗ, підлягають дисконтуванню. Оскільки фінансова допомога надана учасникам, відповідно до облікованої політики, суми дисконту підлягають відображенню у складі додаткового капіталу.

Термін повернення позик – 14.01.2023 р., в якості ставки дисконтування прийнята ставка за даними статистичної звітності НБУ щодо вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без врахування овердрафту) станом на дату оформлення договору, а саме – на 14.02.2022 р.

Протягом 2025 року дебіторська заборгованість (фінансова допомога видана) була частково повернена в сумі 520 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 наведена сума заборгованості є простроченою, підстави для дисконтування – відсутні.

## 5.9 Грошові кошти

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 року грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 151 тис. грн. та 113 тис. грн. відповідно представлені грошовими коштами на поточному рахунку банку.

Інші витрачання операційної діяльності відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), відображають рух коштів внаслідок:

	31.12.2025	31.12.2024
Перерахування аліментів	-	-
Розрахунково-касове обслуговування	-	-
Витрачання за операціями купівлі-пролажу валюти	-	-
Інше	-	6
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>6</b>

Інші надходження фінансової діяльності Компанії, у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік та 2024 рік відображено рух коштів внаслідок повернення сум дебіторської заборгованості (фінансової допомоги виданої) в сумі 520 тис. грн. та 688 тис. грн. відповідно.

## 5.10 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2025	31.12.2024
Податкові зобов'язання за отриманими авансами	-	-
Податковий кредит за неотриманими накладними	481	463
<b>Разом</b>	<b>481</b>	<b>463</b>

## 5.11 Власний капітал

### Зареєстрований капітал

Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал

у розмірі 3 188 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. склад учасників є таким:

<b>Учасник</b>	<b>% участі</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>% участі</b>	<b>31.12.2024</b>
Караманіц Костянтин Федорович, Україна	22,5	717,3	22,5	717,3
Караманиць Роман Миколайович, Україна	22,5	717,3	22,5	717,3
Бай Олександр Валерійович, Україна	22,5	717,3	22,5	717,3
Сніжко Олена Петрівна, Україна	22,5	717,3	22,5	717,3
Малихіна Тетяна Іванівна, Україна	10	318,8	10	318,8
<b>Разом:</b>	<b>100</b>	<b>3 188</b>	<b>100</b>	<b>3 188</b>

Змін протягом звітного періоду у складі учасників та розмірі статутного капіталу - не відбувалося.

Кінцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи-резиденти України: Караманіц К.Ф., Караманиць Р.М., Бай О.В., Сніжко О.П. Тип впливу: прямий вирішальний вплив.

#### **5.12 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за наданими авансами**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 представлена у сумі 227 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за наданими авансами станом на 31.12.2025 р представлена у вигляді отриманої передплати в рахунок майбутньої поставки основних засобів для компанії ТОВ «Рудомайн» у сумі 484 тис грн. Передплата здійснювалась у 2022 році. Станом на 31.12.2025 заборгованість є без руху.

#### **5.13 Поточні забезпечення**

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням. Так в Компанії станом на 31.12.2025 працевлаштовано п'ять осіб (три особи з яких служать в ЗСУ і не отримують зарплату) і вони користуються своїм правом на щорічну відпустку, відповідне забезпечення не створювалося.

#### **5.14 Інші поточні зобов'язання**

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. представлені наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Отримана короткострокова фінансова допомога	2 667	2 667
Заборгованість за претензією - номінал	25 584	25 584
<b>Разом</b>	<b>28 251</b>	<b>28 251</b>

### **5 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **6.1. Операції з пов'язаними сторонами**

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать

директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції із пов'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнитися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Протягом звітних періодів Компанія проводила операції з пов'язаними сторонами. Операції стосувались повернення фінансової допомоги від учасників.

Інформація щодо стану заборгованості представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Учасники – фізичні особи	Фінансова допомога отримана (номінальна сума)	2 667	2 667
Учасники – фізичні особи	Фінансова допомога надана (номінальна сума)	4 646	5 182
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари, послуги	484	484
Компанії, пов'язані через спільних власників	Заборгованість за претензією - номінал	25 584	25 584

Заборгованості є поточними. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Станом на 31.12.2025 р. ключовий управлінський персонал Компанії складався з однієї особи. Загальна сума оплати праці з ЄСВ ключовому управлінському персоналу Компанії складала за 2025 р. 2 тис. грн. (2024: 148 тис. грн.).

## 6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

## 6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредит, заборгованість за фінансовим лізингом, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послугу та інші поточні зобов'язання. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії

входять дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності, інша поточна дебіторська заборгованість. Компанія схильна до кредитного ризику та ризику ліквідності.

#### **Кредитний ризик**

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим.5.9)	113	151
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
Дебіторська заборгованість за наданими позиками (прим. 5.8)	4 653	5 182
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>4 766</b>	<b>5 333</b>

Управління ризиком здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками станом на звітні дати - це недисконтовані грошові потоки за угодами за найбільш суттєвими статтями зобов'язань.

Станом на 31.12.2025

	<b>Прострочені суми</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Більше 1 року</b>	<b>Всього</b>
• Отримана фінансова допомога (прим. 5.14)	2 667	-	-	<b>2 667</b>
• Заборгованість за претензією (прим. 5.14)	25 584	-	-	<b>25 584</b>
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>28 251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 251</b>

Станом на 31.12.2024

	<b>Прострочені суми</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Більше 1 року</b>	<b>Всього</b>
• Отримана фінансова допомога (прим. 5.14)	2 667	-	-	<b>2 667</b>
• Заборгованість за претензією (прим. 5.14)	25 584	-	-	<b>25 584</b>
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>28 251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 251</b>

#### **6.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона могла забезпечити дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Коефіцієнт платоспроможності може бути розрахований як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. До чистих зобов'язань Компанії включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів.

Фінансові коефіцієнти мають наступні значення:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Поточні зобов'язання	28 941	28 941

Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(151)	(151)
Чисті зобов'язання	28 790	28 790
Власний капітал (Чисті активи)	(19 595)	(19 595)
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	-	-

Значення показника демонструє недостатність власних коштів у Компанії, що відповідає тому, що на поточний час Компанія отримує фінансування своїх видатків у третіх сторін. При цьому Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

#### **6.5. Умовні та інші зобов'язання**

##### **Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які випливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

#### **6.6. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб компанії розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність Компанії. Інформація наводиться нижче.

<b>Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
---	-------------------------------

<b>МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).</b>	1 січня 2027
---	--------------

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

<b>Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".</b>	1 січня 2027
--	--------------

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

<b>Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.</b>	1 січня 2027
---	--------------

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
--	------------------------

<i>Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.</i>	1 січня 2027
---	--------------

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

#### 6.7. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСФЗ.



Директор ОВ «ІНТЕХПРОГРЕС» Генкуленко О.М.