

**Державне публічне акціонерне товариство
«Національна акціонерна компанія «Укראгролізинг»**

**Примітки
до консолідованої проміжної фінансової звітності
за I квартал, що закінчився 31.03.2026 року**

**м. Київ
2026 рік**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 березня 2026 року	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за I квартал 2026 року.....	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за I квартал 2026 року.....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за I квартал 2026 року	9
Склад фінансової звітності та порядок її подання	10
Примітки до фінансової звітності за I квартал, що закінчився 31 березня 2026 року	10
1. Загальна інформація.....	10
2. Операційні сегменти.....	12
3. Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність	13
4. Основи підготовки фінансової звітності.....	14
5. Склад групи	19
6. Результати діяльності за I квартал 2026 року.....	21
6.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	21
6.2 Інші операційні доходи.....	21
6.3 Інші фінансові доходи	21
6.4 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22
6.5 Адміністративні витрати.....	22
6.6 Витрати за збут	22
6.7 Інші операційні витрати.....	22
6.8 Фінансові витрати	23
6.9 Фінансовий результат	23
7. Активи.....	23
7.1 Основні засоби.....	23
7.2 Необоротні активи, призначені для продажу.....	25
7.3 Нематеріальні активи	26
7.4 Інвестиційна нерухомість.....	28
7.5 Запаси	28
7.6 Грошові кошти та їх еквіваленти	28
8. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
8.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	29
8.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	29
8.3 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	29
8.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29
8.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	30
8.6 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	30
9. Власний капітал та зобов'язання.....	30
10. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.....	31
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість	32
11.1 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.....	32
11.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
11.3 Зобов'язання перед бюджетом.....	32
11.4 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування.....	33
11.5 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.....	33
11.6 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	33
11.7 Поточні забезпечення	33
11.8 Інші поточні зобов'язання.....	33
12. Податок на прибуток.....	33
Власник Товариства	34

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку проміжної фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 березня 2026 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 3 місяці поточного року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Датою переходу Товариства на МСФЗ визначено - 1 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність складена Товариством за 2013 рік.

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Від імені Товариства:

Виконувач обов'язків
генерального директора

Віталій РАВЛЮК



Головний бухгалтер

Лариса НІКОЛАЄВА

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 березня 2026 року
(у тисячах гривень)

Актив	Код рядк а	31 грудня 2025р.	31 березня 2026р.
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	57 243	57 242
первісна вартість	1001	58 587	58 588
накопичена амортизація	1002	(1 344)	(1 346)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 400	6 162
первісна вартість	1011	74 507	74 063
знос	1012	(68 107)	(67 901)
знос інвестиційної нерухомості	1015	31	30
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	83	83
знос інвестиційної нерухомості	1017	(52)	(53)
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	154 149	147 731
Відстрочені податкові активи	1045	15 200	15 200
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	233 023	226 365
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	41 404	35 489
Виробничі запаси	1101	1 300	734
Товари	1104	40 104	34 755
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 533	1 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 962	5 048
з бюджетом	1135	30	6
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4 518	4 537
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	155 701	162 978
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 214	1 380
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 214	1 380
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	210 362	210 785
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	870	695
Баланс	1300	444 255	437 845

Пасив	Код рядк а	31 грудня 2025р.	31 березня 2026р.
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	1 170 419	1 170 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 191	1 984
Додатковий капітал	1410	57 375	57 375
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(774 234)	(773 685)
Неоплачений капітал	1425	(46 307)	(46 307)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	409 518	409 860
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 816	2 311
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 816	2 311
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		2 756
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	19 090	13 321
розрахунками з бюджетом	1620	742	449
у тому числі з податку на прибуток	1621	736	155
розрахунками зі страхування	1625	2	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 364	5 378
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 093	2 702
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	627	1 065
Усього за розділом III	1695	31 921	25 674
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	444 255	437 845

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за I квартал 2026 року

(у тисячах гривень)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	I квартал 2026р.	I квартал 2025р.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29 111	40 688
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(27 854)	(36 275)
Валовий :			
прибуток	2090	1 257	4 413
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 180	4 598
Адміністративні витрати	2130	(25 097)	(21 996)
Витрати на збут	2150	(479)	(523)
Інші операційні витрати	2180	(1 585)	(1 017)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(14 724)	(14 525)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	15 474	15 480
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(250)	(137)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	500	818
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(155)	(191)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	345	627
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	345	627

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	2 900	1 515
Витрати на оплату праці	2505	16 541	14 630
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 582	3 195
Амортизація	2515	318	866
Інші операційні витрати	2520	3 820	3 330
Разом	2550	27 161	23 536

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за I квартал 2026 року
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	I квартал 2026р.	I квартал 2025р.
1	2	3	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	336	696
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	369	426
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	256	123
Надходження від повернення авансів	3020	2	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	171	222
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 604	1 371
Надходження від операційної оренди	3040	4 054	2 137
Інші надходження	3095	50	294
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 055)	(3 242)
Праці	3105	(12 883)	(11 409)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 471)	(3 101)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(6 247)	(6 267)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(736)	(587)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 088)	(1 906)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 423)	(3 773)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(5)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1 842)	(1 450)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(21 656)	(20 205)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	34 836	43 584
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	14 905	16 187
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	1 408	4 582
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(34 577)	(34 662)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	16 572	29 691
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	8 305	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(6 055)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	(1 296)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 250	(1 296)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 834	8 190
Залишок коштів на початок року	3405	4 214	5 864
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 380	14 054

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за I квартал 2025 року
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 170 419	3 238	57 375	74	(775 841)	(46 308)	-	408 957
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 170 419	3 238	57 375	74	(775 841)	(46 308)	-	408 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	627	-	-	627
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	66	-	-	66
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	693	-	-	693
Залишок на кінець року	4300	1 170 419	3 238	57 375	74	(775 148)	(46 308)	-	409 650

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за I квартал 2026 року
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 170 419	2 191	57 375	74	(774 234)	(46 307)	-	409 518
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 170 419	2 191	57 375	74	(774 234)	(46 307)	-	409 518
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	345	-	-	345
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(207)	-	-	204	-	-	(3)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(207)	-	-	549	-	-	342
Залишок на кінець року	4300	1 170 419	1 984	57 375	74	(773 685)	(46 307)	-	409 860

Склад фінансової звітності та порядок її подання

У відповідності до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Товариства складається з наступних компонентів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про власний капітал;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Примітки до фінансової звітності.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за I квартал, що закінчився 31 березня 2026 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 (зі змінами).

Стисла проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Проміжна скорочена фінансова звітність не містить усіх розкриттів та її необхідно розглядати разом з річною фінансовою звітністю за 2025 рік.

Підготовка фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Примітки до фінансової звітності за I квартал, що закінчився 31 березня 2026 року

1. Загальна інформація

Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» була утворена відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 року № 354.

Товариство утворено з метою сприяння реалізації державної політики в агропромисловій сфері, забезпечення ефективного функціонування і розвитку сільськогосподарського виробництва, лісового господарства, комунальних підприємств тощо, шляхом передачі товаровиробникам на умовах фінансового лізингу машин та обладнання, розвитку конкурентного середовища на ринку фінансових послуг, залучення інвестицій, досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від впровадження підприємницької діяльності.

Пріоритетним напрямком в роботі Товариства є фінансовий лізинг (оренда), основним інвестиційним джерелом якого є власні обігові кошти.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечникова, 16-а.

Адреса електронної пошти: info@ukragroleasing.com.ua

Станом на 31 березня 2026 року єдиним власником Товариства є держава.

Відповідно до класифікації видів економічної діяльності (КВЕД) Товариство здійснює такі види діяльності:

Код	Вид діяльності
64.91	Фінансовий лізинг (основний)
01.11	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
33.20	Установлення та монтаж машин і устаткування
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
46.75	Оптова торгівля хімічними продуктами
33.12	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Національним банком України 14.06.2024 року Товариство внесене до Державного реєстру фінансових установ, як лізингова компанія про що свідчить Витяг від 14.06.2024 №27-0026/45906. Основна фінансова послуга - фінансовий лізинг.

Товариство має у своєму складі центральний офіс, розташований в м. Києві, вул.Мечникова, 16-а та регіональну мережу - 25 відокремлених структурних підрозділів – філій без права юридичної особи. Структурні одиниці діють на підставі відповідних положень та з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Лізинг більш гнучка, порівняно з банківським кредитуванням форма фінансування. Лізингоодержувач має право відмовитися від об'єкту лізингу, повернувши, у відповідності до Закону України «Про фінансовий лізинг» об'єкт лізингу лізингодавцю, що є значною перевагою в порівнянні з банківським кредитуванням.

Лізинг, здебільшого, не передбачає додаткового забезпечення з боку лізингоодержувача, оскільки лізингодавець залишається власником об'єкту лізингу і має на нього всі права.

Для забезпечення основного виду діяльності Товариство систематизує забезпечення попиту товаровиробників на матеріально-технічні ресурси та проводить закупівлю та передачу у фінансовий лізинг техніку та обладнання.

Відповідно до Закону України «Про фінансовий лізинг» (стаття 21), лізингоодержувач має право обирати об'єкт лізингу та лізингодавця. Саме тому Товариство переважно формує замовлення на той чи інший рік виключно на підставі заявок лізингоодержувачів.

Основними нормативними документами, якими керується Товариство для здійснення основного виду статутної діяльності є:

- Закон України «Про фінансовий лізинг» від 4 лютого 2021 року №1201-IX;
- Закон України «Про фінансові послуги та фінансові Товариства» від 14 грудня 2021 року № 1953-IX;
- Конвенція УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг, вчинена 28 травня 1988 року в м. Оттаві;
- Закон України «Про приєднання України до Конвенції УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг» від 11.01.2006 № 3301- IV;
- Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Фонду державного майна України.

Статут Національної акціонерної Товариства «Украгролізинг», затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 354 від 11.04.2001 (зі змінами та доповненнями). Відповідно до пункту 18 Статуту засновником Товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Товариства. Фонд державного майна України листом від 25.01.2023 проінформував Компанію про переведення акцій від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України та переходу функцій управління корпоративними правами Товариства до Фонду. Станом на 31.03.2026 року триває процес

затвердження нової редакції Статуту. Зареєстрований статутний капітал Товариства становить 1 170 419,2 тис. гривень.

Не зважаючи на той факт, що стосовно Товариства прийнято рішення про приватизацію, колектив Товариства завжди націлений на покращення результатів діяльності та на збереження робочих місць, як соціально відповідального підприємства.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.03.2026 року становить 148 осіб.

Організаційна структура Товариства будується відповідно до Статуту та інших внутрішніх документів.

Відокремлені структурні підрозділи можуть за довіреністю здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені чинним законодавством. Перелік видів діяльності, які здійснюються структурними підрозділами, наводиться в Положенні про відповідний структурний підрозділ Товариства.

Відокремлені структурні підрозділи Товариства зобов'язані вести бухгалтерський облік із наступним включенням їх показників до фінансової звітності Товариства. Товариство має одне дочірнє підприємство – ДП «Кримагролізинг», але внески до його статутного фонду Товариством не здійснювались. У зв'язку з анексією АР Крим у 2014 році Росією та визнання автономної республіки тимчасово окупованою територією відповідно до статті 3 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» від 15.04.2014 №1207-VII, Товариство тимчасово втратило над ним контроль.

2. Операційні сегменти

Товариство за результатами діяльності I кварталу 2026 року розкриває інформацію на рівні суб'єктів господарювання в розрізі сегменту «Інформація про продукти та послуги».

Впродовж I кварталу 2026 року Товариством здійснено закупівлю об'єктів фінансового лізингу з метою передачі в фінансову оренду на суму 26 998 тис. грн. Основними постачальниками в звітному періоді, питома вага поставок яких перевищувала 10% від загальної вартості закупівлі техніки та обладнання, є:

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	Сума закупівлі, тис. грн	Питома вага, %
ТОВ «СОЛЛІ- ПЛІОС.ЧЕРНІГІВ»	43927472	2 923	10,8
ТОВ «Смарт Агро»	41290545	5 990	22,2
ТОВ "СТ-ПРОЗОРО"	41152392	5 292	19,6

В цілому Товариство має опосередковану залежність від зазначених постачальників, оскільки асортимент продукції даних контрагентів присутній і в інших постачальників, але умови оплати і постачання продукції є оптимальним для Товариства.

Впродовж I кварталу 2026 року Товариством здійснено передачу об'єктів фінансового лізингу лізингоодержувачам на суму 36 750 тис. грн. Найбільшими отримувачами техніки в фінансовий лізинг питома вага яких перевищувала 10% від загальної вартості закупівлі техніки та обладнання, є:

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	Вартість переданої в лізинг техніки, тис. грн
ФРУКТИ ПОЛІССЯ ТОВ Дог. № 17-25-87 ств-фл/ від 18.12.2025 р.	40976108	6 305
Шепетівський військовий лісгосп ДП Дог. № 22-25-88 ств-фл/180 від 22.12.2025 р. Дог. № 22-25-88 ств-фл/180 від 22.12.2025 р. Дог. № 22-26-2 ств-фл/3 від 26.01.2026 р. Дог. № 22-26-7 ств-фл/19 від 24.02.2026 р.	43075760	5 536
Романів СТОВ Дог. № 3-26-6 фрп-фл/14 від 10.03.2026 р. Дог. № 3-26-7 фрп-фл/16 від 10.03.2026 р. Дог. № 3-26-8 фрп-фл/18 від 10.03.2026 р. Дог. № 3-25-84 ств-фл/174 від 26.11.2025 р.	30740160	6 554

Товариство має опосередковану залежність від даних контрагентів, оскільки завжди має вибір прийняти чи відхилити заявку контрагента для укладання договору фінансового лізингу.

3. Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність

Відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінюються за меншою з величин – балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж – та амортизація цих активів була припинена.

Товариство впродовж 1 кварталу 2026 року не припиняло діяльність в тлумаченні МСФЗ 5, а саме припинення:

- окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;
- частину єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності;
- діяльність дочірнього підприємства, придбаним виключно з метою перепродажу.

Впродовж звітної періоду, що закінчився 31.03.2026 року Товариством було прийнято рішення щодо реалізації частини активів, які морально та фізично застаріли мають нульову балансову вартість, але знаходяться в робочому стані. З метою подальшого продажу цих активів, на підставі внутрішніх документів було здійснено переведення цих активів з обліку рахунків 10 «Основні засоби» та 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на рахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Згрупований перелік таких активів наведено нижче:

Вилка десертная
Вилка поварская
Вилка столовая
Дуршлаг
Кастрюля с крышкой
Кувшин
Ложка барная витая с мадлером
Ложка гарничная общепит
Ложка кофейная
Ложка разливательная
Ложка соусная общепит
Ложка столовая
Ложка чайная
Миска глубокая нерж
Миска салатная
Молоток кулинарный квадрат
Монитор
Нож десертный
Нож столовый
Организатор барный пласт
Пробка-гейзер металл
Пробка-гейзер пластик
Секач
Сотейник низкий
Стіл в бар
Стіл в ресторан
Стілець в ресторан
Стрейнер нерж
Стул
Табурет барний

Терка
Шейкер
Шейкер-стакан Бостон нерж. винил
Шумовка
Щипцы для салата
Щипцы для сендвича
Всього 691 одиниця.

4. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальна основа

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за квартал, що закінчився 31 березня 2026 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Ця проміжна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства.

Ця проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за I квартал, що закінчився 31 березня 2026 та складена на основі принципу історичної собівартості за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю.

Основа оцінки

Проміжна фінансова звітність складена відповідно до МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» та повинна використовуватися разом з річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2025 р. Проміжна фінансова звітність станом на 31.03.2026 відповідає всім вимогам МСФЗ, діючим на звітну дату. Дана проміжна фінансова звітність не була представлена аудиторам та не підтверджена аудиторським звітом.

Фінансова звітність, що готується Товариством, ґрунтується на наступних принципах:

- принцип нарахування. Згідно з принципом нарахування, результати операцій і інших подій господарської діяльності Товариства визнають при їх настанні (а не при отриманні і виплаті грошових коштів і їх еквівалентів) і враховують в тому звітному періоді, в якому вони сталися.
- принцип безперервності діяльності. Фінансова звітність складається на основі допущення того, що Товариство здійснює господарську діяльність і веде операції в осяжному майбутньому. Таким чином, передбачається, що у Товариства немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності; якщо такий намір або необхідність буде існувати, Товариство буде складати фінансову звітність на іншій основі.
- при цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки, пов'язаної з війною в Україні. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства та

погашення боргів в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове та інше господарське законодавство.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та будуть оцінені.

Операційне бізнес-середовище

Під час дії воєнного стану деякі фінансові установи України, які надавали послуги фінансового лізингу, призупиняли свою діяльність. В той же час, не дивлячись на труднощі, пов'язані з введенням воєнного стану, Товариство свою операційну діяльність не зупиняло. Впродовж 2025 року та I кварталу 2026 року Товариство здійснювало передачу техніки безперебійно, що є важливим для підтримки аграріїв, ОТГ, лісових господарств, в тому числі і військових, малого та середнього бізнесу в частині забезпечення їх необхідними технічними засобами, а це сприяє створенню робочих місць, вчасному обробітку землі та збору врожаїв, відвантаженню та переробку лісоматеріалів тощо, а отже сплату податків та зборів до бюджетів різних рівнів. Товариство продовжує отримувати замовлення на поставку техніки та обладнання від аграріїв, об'єднаних територіальних громад, лісгоспів та інших, які вчасно опрацьовуються та за рішеннями дирекції і лізингового комітету передаються клієнтам.

Україна є аграрною державою і наразі виживання аграрних підприємств – це питання номер один для нашої держави. Слід відмітити, що саме малий та середній агробізнес виробляє сумарно понад 70% ВВП в агросекторі – середній 65%, дрібний 10% та 25% великий аграрний бізнес. Частка агропромислового сектору в ВВП України складає приблизно 20%, причому на агровиробництво припадає близько 11%, тоді як на переробку галузь — 9%. Тому лізинг є одним з найважливіших інструментів у забезпеченні сільгоспвиробників необхідною технікою та обладнанням.

Лізингова галузь в Україні є однією з ключових складових фінансового сектору, яка активно сприяє розвитку бізнесу, модернізації виробничих потужностей та оновленню основних фондів підприємств. Напередодні повномасштабного вторгнення лізинг був на підйомі. Обсяги нових угод були оптимістичними: у 2021 році загальна вартість нових лізингових угод становила майже 40 мільярдів гривень. Цей показник збільшився майже на 50 % проти 2020 року. Але, після 24 лютого 2022 року лізингова галузь пережила найбільш драматичний етап. Згідно з даними Нацбанку, у 2022 році обсяги лізингу в Україні через російську агресію впали на 60 %. За цей час зникла 41 лізингова компанія, або 30% гравців лізингового ринку країни.

За роки своєї діяльності, Товариство довело свою значущість на ринку надання лізингових послуг і, навіть, в критичних умовах дії воєнного стану змогло досягти позитивних результатів – за 2023 рік лізингоодержувачам було передано техніки, автомобілів та обладнання на суму 177,7 млн грн. За 2024 рік передача техніки була вже на 77,5 млн грн більша і склала 255,2 млн грн. За результатами діяльності 2025 року ця сума склала – 210 млн грн. За I квартал 2026 року – 36,8 млн грн.

Щоб підтримати аграріїв, з початку повномасштабного вторгнення Уряд збільшив обсяги державних гарантій та розширив державну програму пільгових кредитів для аграріїв. Найпопулярнішими та дієвими фінансовими інструментами для придбання техніки є програми: «Доступні кредити 5-7-9 %» та «Доступний фінансовий лізинг 5-7-9 %».

Також наприкінці 2023 року Фондом розвитку підприємництва Товариство було визнано уповноваженим лізингодавцем за програмою щодо надання державної підтримки суб'єктам малого та середнього підприємництва за договорами фінансового лізингу (програма 5-7-9). Це дозволило зміцнити позиції Товариства на ринку лізингових послуг, як оператора, який має високий ступінь надійності та компетентності у реалізації лізингових проектів. У 2024 році Товариство стала учасником Урядової програми «Доступний фінансовий лізинг 5-7-9%». Укладено відповідний договір з Фондом розвитку підприємництва. За 2024 рік за вказаною програмою Товариством було

передано лізингоодержувачам техніки на суму 63,7 млн грн, а вже за 2025 рік ця сума склала – 73,8 млн грн. За I квартал 2026 року – 12,7 млн грн.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та відповідно і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Але незважаючи на складнощі діяльності у нинішній час, Товариство в майбутньому планує закріпити свої позиції на лізинговому сегменті ринку шляхом надання якісних послуг і конкурентних умов для клієнтів.

Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

Операції в інших валютах в звітному періоді не здійснювалися.

Суттєва інформація про облікову політику та зміни

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаним елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати. Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо: - існує вірогідність того, що будь – які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені); - фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

Впродовж I кварталу 2026 року Товариство користувалося в своїй діяльності Обліковою політикою що була затверджена Наглядовою радою Товариства (Протокол від 25.12.2024 № 12/2024) та яка вступила в дію з 01.01.2025.

Функціонування Товариства на безперервній основі

Дана проміжна фінансова звітність була підготовлена на підставі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Товариства.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України у зв'язку із чим Товариство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому з огляду на військові дії наступні:

- в умовах воєнного стану Товариство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Товариства в наступних періодах;
- фінансова звітність Товариства складена відповідно до принципу безперервності.

Однак, Товариство на момент затвердження звітності має активи які знаходяться на тимчасово окупованій території та контроль за якими відсутній. Ризик не отримання відповідних активів вірогідний, але Товариство для упередження негативних наслідків створює резерви та переглядає їх за необхідності.

Причини нашого оптимізму полягають в тому, що Україна продовжує отримувати фінансову підтримку з боку країн-партнерів.

Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Товариство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на перемогу України та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших. Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Товариства, забезпечуючи виплату заробітної плати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для безперебійної роботи Товариства.

Проте, існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом воєнних дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Суттєві облікові оцінки та судження

Оцінки, судження і припущення, що використані в цій проміжній фінансовій звітності, відповідають оцінкам, судженням і припущенням, які застосовувалися при складанні проміжної фінансової звітності за квартал, що закінчився 31 березня 2026 року.

Підготовка проміжної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати зрештою можуть відрізнитися від цих оцінок.

Найбільш суттєві оцінки та припущення представлені далі.

- Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Амортизація нематеріальних активів та амортизація основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде придатний для використання Товариством, приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

- Судові розгляди. Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій

звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

- Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

- Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться на основі професійних суджень, які базувалися на діючій на момент складання цієї фінансової звітності податковій політиці.

Зменшення корисності

Керівний персонал використовує оцінки та судження, які впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань в наступному фінансовому році. Розрахунки та судження регулярно переглядаються й ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівний персонал також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Зменшення корисності об'єктів лізингу, інших активів. Керівний персонал регулярно перевіряє свої активи на предмет зменшення корисності. При визначенні того, чи потрібно визнати збиток від зменшення корисності у складі прибутку чи збитку за рік, Керівний персонал робить судження стосовно того, чи є наявна інформація, яка свідчила б про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від погашення зобов'язань лізингоотримувачем, яке можна визначити, до того, як таке зменшення можна порівняти з конкретним активом. Методика та припущення, що застосовуються для розрахунку як сум, так і строків майбутніх грошових потоків, регулярно переглядаються, з тим щоб зменшити різницю між розрахунковими та фактично понесеними збитками.

Товариство у примітках до проміжної фінансової звітності за період, який закінчився 31 березня 2026 року розкриває суттєві операції і зміни, що відбулися протягом I кварталу 2026 року та які допоможуть користувачам фінансової звітності у прийнятті рішень.

Стандарти бухгалтерського обліку, випущені, але ще не набрали чинності

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

- Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".
- Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.
- 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.

- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).
- Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:
 - Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності;
 - Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації;
 - Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва".
- Звітність із сталого розвитку.

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю і має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

5. Склад групи

Перелік дочірніх компаній

Перелік дочірніх компаній, що входять до групи для цілей консолідації фінансової звітності				
Назва	Код ЄДРПОУ	Адреса	Частка участі	Примітки
ДП «Кримагролізинг» НАК «Украгролізинг»	24406570	Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, вул. Лізи Чайкіної, 1	100% статутного капіталу	Через анексію АРК Крим Товариство не має можливості здійснювати управління дочірнім підприємством. Фінансова звітність Товариства не надається і до консолідованої звітності не включається.

Перелік підприємств в яких Товариство має частку

Перелік підприємств, в яких Товариство має частку				
Назва	Код ЄДРПОУ	Адреса	Частка участі	Примітки
ВАТ «Київський завод «Агромаш»	30251744	02125, м. Київ, вул. Воскресенська, 7	50%+1 акція	АТ не здійснює жодної господарської діяльності. Фінансова звітність Товариства не надається і до консолідованої звітності не включається.
ПАТ «Баштанська сільськогосподарська машино-технологічна станція»	30126517	56100, Миколаївська обл., м. Баштанка, вул. О. Сизоненка, 5	100% акцій у статутному капіталі	АТ не здійснює жодної господарської діяльності. Фінансова звітність Товариства не надається і до консолідованої звітності не включається.
ПАТ «Скала-Подільська сільськогосподарська машино-технологічна станція»	00907444	48720, Тернопільська обл., Борщівський р-н, м. Скала-Подільська, вул. Купчинського, 12	100% акцій у статутному капіталі	АТ не здійснює жодної господарської діяльності. Фінансова звітність Товариства не надається і до консолідованої звітності не включається.

Перелік філій Товариства

Перелік філій, що входять до групи для цілей консолідації фінансової звітності				
Назва	Код ЄДРПОУ	Адреса	Частка участі	Примітки
Вінницька філія НАК «Украгролізинг»	25510665	21019, м. Вінниця, пр-т Юності, 16, кім. 404		Окрема фінансова звітність філіями не складається, а включається до консолідованої звітності Товариства.
Волинська філія НАК «Украгролізинг»	25944216	43010, м. Луцьк, вул. Дубнівська, 18-а		так само
Дніпропетровська філія НАК «Украгролізинг»	25947443	49081, м. Дніпро, пр-т. Мануйлівський, 73, оф. 704		так само
Донецька філія НАК «Украгролізинг»	25954597	01601, м. Київ, вул. Мечникова 16-А		так само
Житомирська філія НАК «Украгролізинг»	25924455	10014, м. Житомир, майдан ім. С.П.Корольова, буд. 12		так само
Закарпатська філія НАК «Украгролізинг»	25450655	89636, Закарпатська обл., Мукачівський р-н, смт Кольчино, вул. Залізнична, 2		так само
Запорізька філія НАК «Украгролізинг»	25891514	69600, м. Запоріжжя, пр-т Соборний, 152-В		так само
Івано-Франківська філія НАК «Украгролізинг»	25910683	76019, м. Івано-Франківськ, вул. Юліана Пелеша, 1Б		так само
Київська філія НАК «Украгролізинг»	25942996	01601, м. Київ, вул. Мечникова 16-А		так само
Філія «Київобллізинг» НАК «Украгролізинг»	25979249	01601, м. Київ, вул. Мечникова 16-А		так само
Кіровоградська філія НАК «Украгролізинг»	24717375	25006, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Т. Карпи, 84		так само
Луганська філія НАК «Украгролізинг»	25939221	01601, м. Київ, вул. Мечникова 16-А		так само
Львівська філія НАК «Украгролізинг»	25259503	79040, м. Львів, вул. Вул. Чорновола, 67, каб. 315		так само
Миколаївська філія НАК «Украгролізинг»	25992238	54025, м. Миколаїв, пр-т Героїв України, 113-Б		так само
Одеська філія НАК «Украгролізинг»	25964443	65009, м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 11, кім. 430		так само
Полтавська філія НАК «Украгролізинг»	25941117	36039, м. Полтава, вул. Ватутіна, 4		так само
Рівненська філія НАК «Украгролізинг»	25931001	33028, м. Рівне, вул. Словацького 4/6, оф. 349		так само
Сумська філія НАК «Украгролізинг»	24014314	40000, м. Суми, пл. Незалежності, 3		так само
Тернопільська філія НАК «Украгролізинг»	25887760	46001, м. Тернопіль, вул. Кн.Острозького, 14, каб. 601		так само
Харківська філія НАК «Украгролізинг»	25861816	62370, Харківська обл., Дергачівський р-н, смт. Солоницівка, вул. Заводська, 49-а		так само
Херсонська філія НАК «Украгролізинг»	25929843	01601, м. Київ, вул. Мечникова 16-А		так само
Хмельницька філія НАК «Украгролізинг»	25940684	29000, м. Хмельницький, вул. Героїв Майдану, 54, офіс 227		так само
Черкаська філія НАК «Украгролізинг»	25874148	20705, Черкаська обл., Черкаський район, м. Сміла, вул. Тараса Шевченка, 81.		так само
Чернівецька філія НАК «Украгролізинг»	25957779	58003, м. Чернівці, вул. Головна, 44		так само
Чернігівська філія НАК «Украгролізинг»	25901313	14005, м. Чернігів, вул. Мартина Небаби, 106, оф.10.		так само

6. Результати діяльності за 1 квартал 2026 року

Дохід від передачі техніки у фінансовий лізинг визнається на дату передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу (дохід від продажу).

Орендний (лізинговий) платіж, що підлягає отриманню відповідно до графіку сплати лізингових платежів, який є невід'ємною частиною договору фінансового лізингу, розглядається Товариством як погашення основної суми боргу і фінансовий дохід для надання відшкодування та комісії за його інвестиції та послуги. Ця сума є сталою і не містить змінних компонентів. Змінні компоненти присутні при нарахуванні відсотків, комісій та компенсацій, що передбачено договорами фінансового лізингу.

Товариство не здійснювала модифікацію договорів оренди (в тому числі у зв'язку з військовим станом в Україні).

6.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
дохід від передачі у фінансовий лізинг	29 101	38 764
дохід від реалізації товарів		1 915
дохід від оренди інвестиційної нерухомості	7	3
інші доходи	3	6
Разом:	29 111	40 688

6.2 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
операційна оренда приміщень	3 379	1 820
отримані пені, штрафи, неустойки	1 511	1 274
дохід від списаних раніше активів	-	303
безоплатно отримані товари	-	4
викупний платіж	76	132
дохід від погашення кредиторських вимог	-	30
проценти банку	203	324
перегляд резерву під кредитні збитки	-	684
дохід від відшкодування витрат	5 742	5
Доходи від продажу необоротних активів	269	-
судовий збір	-	22
Разом:	11 180	4 598

6.3 Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
комісії лізингодавця за договорами фінансової оренди (лізингу)	15 474	15 480
Разом:	15 474	15 480

6.4 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>У тисячах гривень</i>	За I квартал 2026 року	За I квартал 2025 року
собівартість передачі у фінансову оренду (лізинг)	27 854	36 275
Разом:	27 854	36 275

6.5 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
амортизація	317	870
витрати на МШП	40	72
клінінгові послуги	178	128
розрахунково-касове обслуговування	55	61
відрядження (добові, проживання, проїзд)	74	112
комунальні послуги (електроенергія, теплова енергія, водопостачання, вивіз ТПВ)	2 464	1 099
забезпечення виплат відпускних	1 508	1 392
заробітна плата	15 291	13 478
нарахування на ФОП	3 323	2 954
оренда приміщення	503	534
паливно-мастильні матеріали	326	314
податок на землю	191	167
податок на нежитлову нерухомість	128	114
інші адміністративні витрати	699	701
Разом:	25 097	21 996

6.6 Витрати за збут

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
консультації та обстеження щодо с/г техніки	21	85
зберігання майна	54	178
збір та послуги з реєстрації ТЗ	338	89
послуги транспортування с/г техніки	-	75
інші витрати на збут	66	96
Разом:	479	523

6.7 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
зарплата (інші витрати)	243	197
відрахування профвнесків	329	288
перші п'ять днів непрацездатності	308	230
судовий збір	-	55
допомога на поховання	495	235
Собівартість реалізованих необоротних активів	175	
інші операційні витрати	35	12
Разом:	1 585	1 017

6.8 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
Фінансова оренда	250	137
Разом:	250	137

6.9 Фінансовий результат

<i>У тисячах гривень</i>	За 1 квартал 2026 року	За 1 квартал 2025 року
фінансовий результат до оподаткування	500	818
Витрати з податку на прибуток	(155)	(191)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	345	627

7. Активи

7.1 Основні засоби

До основних засобів Товариство відносить активи, які використовуються в процесі господарської діяльності Товариства при постачанні товарів чи наданні послуг, для здійснення адміністративних функцій, строк корисного використання яких більше одного року та первинна вартість яких більше 20 тис. грн.

Ліквідаційна вартість активів прийнята, що дорівнює нулю грн.

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Обрання строку корисної експлуатації активів є питаннями судження та погодження з технічним персоналом Товариства. Для розрахунку амортизації використовувати наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	Без строку
Будівлі та споруди	20 та 15 років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років

Рух основних засобів за I квартал 2026 відображений в таблиці:

Первісна вартість:	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини і устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Багаторічні насадження	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
на 31.12.2024	341	57 198	7 749	7 300	411	170	30	2 266	314	75 779
Придбання			799	4 544				154	6 092	11 589
Переоцінка										0
Вибуття		-30	-1 420	-4 657	-88	-125		-449	-6 092	-12 861
на 31.12.2025	341	57 168	7 128	7 187	323	45	30	1 971	314	74 507
Придбання			3			58		15		2
Переоцінка										
Вибуття						-2				
на 31.03.2026	341	57 168	6 611	7 187	323	101	30	1 986	316	74 063
Накопичена амортизація:										
на 31.12.2024	0	-54 887	-7 593	-4 522	-417	-168	-30	-2 266	0	-69 883
Амортизація за період		-1 941	-106	-1 170				-203		-3 420
Вибуття			1 473	3 011	88	125		499		5 196
Надходження										0
на 31.12.2025	0	-56 834	-6 226	-2 681	-323	-43	-30	-1 970	0	-68 107
Амортизація за період		-40	-18	-243	-16					-317
Вибуття			346		177					523
Надходження										0
на 31.03.2026	0	-56 874	-5 898	-2 924	-162	-43	-30	-1 970	0	-67 901
Чиста балансова вартість:										
на 31.12.2025	341	334	902	4 506	0	2	0	1	314	6 400
на 31.03.2026	341	294	713	4 263	161	58	0	16	316	6 162

7.2 Необоротні активи, призначені для продажу

Порядок обліку активів, призначених для продажу, а також представлення інформації про припинену діяльність, здійснюється відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність», облік знецінення таких активів – відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Непоточний актив (або ліквідаційна група) визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу.

Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, Товариство оцінює витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, відображається у звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.

Первісне визнання непоточних активів (або ліквідаційної групи) як утримуваних для продажу проводиться або на дату оприбуткування активів, придбаних з метою продажу, або на дату, коли щодо них задовольняються умови

- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема, якщо керівництвом Товариства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Непоточні активи (або ліквідаційна група), утримувані для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин - балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації.

У разі відмови від реалізації непоточного активу Товариство оцінює необоротний актив, який більше не визнається як утримуваний для продажу або виключається з групи вибуття, утримуваної для продажу, за нижчою з оцінок:

- балансовою вартістю на момент їх визнання як утримуваних для продажу, скоригованою на суми амортизації та переоцінки, які було б визнано за період його утримання для продажу; або
- вищою з оцінок: чистою вартістю реалізації або вартістю використання.

В звітному періоді Товариство продовжило роботу з реалізації застарілих морально і фізично моніторів, меблів, кухонного інвентаря та приладдя які знаходяться на балансі як головної Товариства так і філій. Згрупований перелік реалізованих активів, що були визнані Товариством як Необоротні активи, призначені для продажу наведені нижче:

Вилка десертная
Вилка поварская
Вилка столовая
Дуршлаг
Кастрюля с крышкой
Кувшин
Ложка барная витая с мадлером
Ложка гарнирная общепит
Ложка кофейная
Ложка разливательная
Ложка соусная общепит
Ложка столовая

Ложка чайная
Миска глибока нерж
Миска салатная
Молоток кулінарний квадрат
Монітор
Нож десертний
Нож столовий
Організатор барний пласт
Пробка-гейзер метал
Пробка-гейзер пластик
Секач
Сотейник низкий
Стіл в бар
Стіл в ресторан
Стілець в ресторан
Стрейнер нерж
Стул
Табурет барний
Терка
Шейкер
Шейкер-стакан Бостон нерж. винил
Шумовка
Щипцы для салата
Щипцы для сендвича
Всього 691 одиниця.

Роботу по реалізації активів що морально та фізично застаріли, мають нульову балансову вартість але можуть представляти інтерес для покупців планується продовжити в 2026 році.

В 2026 році планується отримати позитивне рішення органу управління майном та здійснити продаж непрофільних активів, а саме: будівлі та споруди що не використовуються Товариством в основній діяльності.

7.3 Нематеріальні активи

Станом на 31.03.2026 на балансі Товариства знаходиться наступні нематеріальні активи (в розрізі груп):

- право постійного користування земельною ділянкою Тернопільська область, Борщівський р-н, с. Скала-Подільська, первісною балансовою вартістю 955,0 тис. грн (згідно з нормативно-грошовою оцінкою);
- право постійного користування земельною ділянкою м. Київ, первісною балансовою вартістю 53 426 тис. грн (згідно з нормативно-грошовою оцінкою);
- право постійного користування земельною ділянкою Рівненська область, Дубненський район, с. Бортниця, первісною балансовою вартістю 2 851 тис. грн (згідно з нормативно-грошовою оцінкою).

Також в складі нематеріальних активів відображено інші нематеріальні активи первісною балансовою вартістю 1 356 тис. грн., а саме: безстрокова ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно Розпорядження від 16.03.2017 № 597, зареєстрований товарний знак Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укragролізінг», програмні забезпечення, в тому числі «ІС:Підприємство»,

сертифікати відкритого ключа електронного цифрового підпису, термін використання яких більше 1 року.

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи відсутні.

Станом на 31.03.2026 року нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Нижче розкрито первісну вартість, рух та амортизацію нематеріальних активів за звітний період, що закінчився 31.03.2026 року та в динаміці з попереднім звітним періодом.

	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість:				
на 31.12.2024	57 231	3	1 411	58 645
Придбання			14	14
Переоцінка				0
Вибуття			-72	-72
на 31.12.2025	57 231	3	1 353	58 587
Придбання			1	1
Переоцінка				0
Вибуття				0
на 31.03.2026	57 231	3	1 354	58 588
Накопичена амортизація:				
на 31.12.2024	0	-3	-1 405	-1 408
Амортизація за період			-7	-7
Вибуття			71	71
Надходження				0
на 31.12.2025	0	-3	-1 341	-1 344
Амортизація за період			-2	
Вибуття				
Надходження				
на 31.03.2026	0	-3	-1 343	-1 346
Чиста балансова вартість:				
на 31.12.2024	57 231	0	6	57 237
на 31.12.2025	57 231	0	12	57 243
на 31.03.2026	57 231	0	11	57 242

7.4 Інвестиційна нерухомість

Товариство володіє нерухомістю, яка класифікується та використовується виключно для отримання прибутку шляхом передачі її в оренду.

Найменування інвестиційної нерухомості	Первісна балансова вартість, тис. грн
Градирня, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	1
Приміщення пожежної, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	3
Прохідна, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	1
Склад №2, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	25
Склад ГСМ, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	4
Склад запчастин №1, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	21
Склад запчастин №2, смт Скала-Подільська, вул. Купчинського, 11	28

Станом на 31.03.2026 року діє договір оренди інвестиційної нерухомості на частину майна.

24 червня 2016 року було укладено Договір оренди № 492 з ФОП Гузман Ігор Ілліч. Умовами договору передбачено надання майна загальною площею 1 347, м², та передбачалось щомісячну орендну плату в сумі 15 601,95 грн. Термін дії договору передбачено 2 роки та 11 місяців з можливістю пролонгації. Вартість майна було визначено згідно з експертною оцінкою станом на 22 лютого 2016 року і становила 426 785 грн. Впродовж терміну дії договору до нього вносилися зміни і останнім Актом зменшено площу орендованого майна до 61,3 м².

Вартість орендної плати визначається як базова орендна плата - 8,19 грн за 1 м² з ПДВ, скоригована на індекс інфляції за місяць.

Існують обмеження щодо продажу інвестиційної нерухомості, що регулюється ЗУ Про приватизацію державного і комунального майна від 18.01.2018 № 2269-VIII та Постановою КМУ від 8.11.2007 № 1314 Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності.

7.5 Запаси

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
виробничі запаси	1 300	734
товари	40 104	34 755
Разом:	41 404	35 489

У складі товарів обліковується сільгосптехніка та інше обладнання і устаткування, яке придбано Товариством для подальшої передачі суб'єктам господарювання на умовах фінансового лізингу у сумі **34 755 тис. грн.**, в тому числі об'єкти фінансового лізингу які отримані від лізингоодержувачів в рахунок погашення боргу та готові до передачі в повторний лізинг.

7.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
грошові кошти в національній валюті	4 214	1 380
Разом:	4 214	1 380

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю та обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31.03.2026 року депозити та кредити відсутні, діє Генеральний кредитний договір №1/2025/КОД-КБ-ГКД між АБ «УКРГАЗБАНК» та Національною акціонерною компанією «Укראгролізинг». Загальний ліміт за Генеральним кредитним договором (овердрафт) встановлюється в розмірі 5 800 000,00 (п'ять мільйонів вісімсот тисяч) гривень 00 копійок.

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

8.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості за майно, передане у фінансову оренду (лізинг), і являє собою розрахунки з лізингоодержувачами в частині відшкодування вартості цього майна, термін сплати яких не настав.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена в фінансовій звітності за справедливою вартістю (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки).

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025 рік	31.03.2026 рік
Довгострокова дебіторська заборгованість	157 656	150 981
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 507)	(3 250)
Разом:	154 149	147 731

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснювалось у зв'язку з таким - Рішенням Дирекції Національної акціонерної компанії «Укragenrolізинг» затверджено умови надання техніки на умовах фінансового лізингу, згідно якого комісія за супроводження договору фінансового лізингу складає від 19% річних і вище.

Впродовж звітного періоду діяла облікова ставка НБУ на рівні 15%.

8.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
аванси, видані постачальникам техніки та обладнання для подальшої передачі у фінансовий лізинг	2 830	4 923
інша видані аванси	132	125
Разом:	2 962	5 048

8.3 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
торгівельна дебіторська заборгованість	1 533	1 347
Разом:	1 533	1 347

8.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
- в тому числі з податку на прибуток	-	-
- податок з доходів фізичних осіб	6	3
- розрахунки з ПДВ	19	-
- військовий збір	5	3
Разом:	30	6

Така дебіторська заборгованість, в основному, складається із поточної заборгованості з податків та зборів.

8.5 Інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
Розрахунки за претензіями		
- в частині відшкодування вартості техніки	6 572	6 572
- в частині комісії	1 720	1 720
- штрафи, пені, неустойки	6 255	5 844
- інші (судовий збір, відшкодування витрат)	394	6 108
Розрахунки з лізингоодержувачами		
відшкодування вартості техніки	71 110	71 835
Розрахунки за виплатами працівникам та ЄСВ	9	7
Перенесення довгострокової заборгованості, що має бути погашена на протязі року з дати балансу	120 707	122 274
Резерв під очікувані кредитні збитки	(51 774)	(52 058)
Інша заборгованість	708	676
Разом:	155 701	162 978

8.6 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами за договорами фінансового лізингу	4 518	4 537
Разом:	4 518	4 537

9. Власний капітал та зобов'язання

Зареєстрований (найовий) капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 1 170 419 тис. грн. Фактичний статутний капітал Товариства становить 1 090 429 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 990 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не проведена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась. В рамках першої емісії акцій наповнення статутного капіталу Товариства на суму 276 100,8 тис. грн здійснювалось за рахунок майна, дебіторської заборгованості, акцій відкритих акціонерних товариств, частина з яких мали від'ємне значення вартості чистих активів до розміру статутного капіталу та дооцінки активів.

Усі наступні емісії проводились за рахунок грошових коштів перерахованих з державного бюджету України.

В січні 2023 року акції Товариства переведені в управління від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України.

В депозитарній установі АТ «Укргазбанк» на рахунок в цінних паперах обліковуються 10 904 293 акцій Товариства, номіналом 100 грн кожна, на суму 1 090 429,3 тис. грн., керуючий рахунком – Фонд державного майна України.

Додатковий капітал

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
- право користування земельною ділянкою м. Київ	53 426	53 426
- право користування земельною ділянкою Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт Скала-Подільська	955	955
- право користування земельною ділянкою Рівненська обл., Дубненський р-н, с. Бортниця	2 851	2 851
- Комплекс 10/100 частка, Київська обл., м. Кагарлик, вул. Комунарська, 50	61	61
- Дооцінка вартості майна, що було вилучено у ФГ «Царина», згідно з Актом приватного виконавця	82	82
Разом:	57 375	57 375

Капітал в дооцінках

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
право власності на земельну ділянку в м. Чернігів	307	307
дооцінка легкових а/м	1 884	1 677
Разом:	2 191	1 984

Неоплачений капітал

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
неоплачений капітал в результаті коригування	46 307	46 307
Разом:	46 307	46 307

Така сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Товариства, з внесками акціонера до статутного капіталу Товариства грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Таким чином, $(117\ 080 + 45\ 289) - 116\ 061 = 46\ 308$ тис. грн. – неоплачений капітал станом на 23.06.2017 року та станом на звітну дату 31.03.2026 року.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
непокриті збитки Товариства	774 234	773 685
Разом:	774 234	773 685

10. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

У тисячах гривень	31.12.2025	31.03.2026
Інші довгострокові зобов'язання	2 816	2 311
Разом:	2 816	2 311

Кредитор	Сума заборгованості, тис. грн.	Частка, %	Вид та предмет заборгованості
Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"	465	20%	за договором фінансового лізингу (фотоелектрична станція для використання в господарській діяльності)
ТОВ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"	1 846	80%	за договором фінансового лізингу (легкові а/м для використання в господарській діяльності)
ВСЬОГО:	2 311	100%	

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

11.1 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
Комісія за отримані в лізинг автомобілі	0	0
Разом:	0	0

11.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
постачальники товарів робіт послуг (господарські договори)	924	903
за виконавчими написами	29	29
постачальники техніки та обладнання для передачі у фінансовий лізинг	18 093	12 345
викупні платежі після виконання договорів фінансового лізингу	44	44
інші		
Разом:	19 090	13 321

Найбільші кредитори на кінець звітної періоду 31 березня 2026 року за техніку та обладнання для передачі в фінансовий лізинг. Ця заборгованість є поточною оскільки договорами поставки передбачено часткову попередню оплату за техніку.

11.3 Зобов'язання перед бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
Податок на землю	-	127
Податок на нерухомість		128
Податок на прибуток	736	155
Інші	6	39
Разом:	742	449

Кредиторська заборгованість по податках є поточною і пов'язана із тим, що нарахування і сплата відображаються в різних періодах. Наприклад податок на прибуток нарахований датою 31.03.2026 року, а крайня дата сплати податку 21.05.2026 року.

11.4 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
єдиний соціальний внесок до сплати	2	-
Разом:	2	-

11.5 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
заробітна плата до виплати (відпускні, лікарняні)	3	3
Разом:	3	3

11.6 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
попередній лізинговий платіж згідно умов договорів	3 468	110
поточні лізингові платежі згідно договорів фінансового лізингу	4 973	4 310
платежі за операційною орендою	10	21
гарантійний платіж за договорами операційної оренди	913	937
Разом:	9 364	5 378

В переважній більшості кредиторська заборгованість складається з сум: попередніх лізингових платежів лізингоодержувачів за умовами договорів лізингу, поточних лізингових платежів, сплачених раніше термінів, зазначених у графіках сплати, які є невід'ємною частиною договорів фінансового лізингу; платежів за попередніми договорами; викупними платежами відповідно до договорів опціону.

11.7 Поточні забезпечення

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
забезпечення виплат відпусток	2 093	2 702
Разом:	2 093	2 702

В Товаристві створюється резерв Забезпечення виплат відпусток. В обов'язковому порядку розраховується сума резерву на виплату відпускних та суми ЄСВ на суму цих виплат.

11.8 Інші поточні зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
розрахунки за ПДВ	486	952
поточна заборгованість за розрахунками з оренди офісних приміщень філій Товариства	136	104
інші поточні зобов'язання	5	9
Разом:	627	1 065

12. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

Витрати з податку на прибуток за періоди, які закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 березня 2026 року, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2025	31.03.2026
Витрати з поточного податку на прибуток	191	155
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток:	191	155

13. Справедлива вартість

Протягом 3 місяців 2026 року не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства.

14. Події після дати балансу

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності, після дати балансу не відбулося жодних подій, які потребували б коригування або розкриття у складі цієї фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 10 «Події після звітного періоду».

Власник Товариства

Фонд державного майна України здійснює управління корпоративними правами держави в статутному капіталі Товариства та одноосібно виконує функцію загальних зборів.

Наказом Фонду державного майна України № 1970 від 02.11.2023 обрано новий склад наглядової ради Товариства, який відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та постанови Кабінету Міністрів України № 142 від 10.03.2017.

Відповідно до Статуту Товариства виконавчим органом, який здійснює керівництво її поточної діяльності є дирекція. До складу дирекції входять генеральний директор та його заступники, які є членами дирекції.

Фактичний склад дирекції:

- виконуючий обов'язки генерального директора (перший заступник генерального директора);
- заступник генерального директора;
- заступник генерального директора.

Виконувач обов'язків
генерального директора



Головний бухгалтер

Віталій РАВЛЮК

Лариса НІКОЛАЄВА